

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016.

Por:

Liliana Hernández Medina  
Nancy Janina Zegarra Jumanga

Asesor:

CPC. Edison Eli Luna Risco

Tarapoto, marzo de 2017

## Cómo citar:

### Estilo Apa 6ta Edición

Hernández M. & Zegarra J. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016* (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú.

### Estilo Iso

HERNANDEZ MEDINA, Liliana y ZEGARRA JUMANGA Nancy Janina. *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla ERIL, 2016*. Tesis de grado inédita, Universidad Peruana Unión, Tarapoto, 2017.

### Estilo Vancouver

Hernández Medina L, Zegarra Jumanga N. Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016. [Tesis de grado]. Tarapoto: Universidad Peruana Unión filial Tarapoto; 2017.

Ficha catalográfica elaborada por el Centro de Recursos para el Aprendizaje y la investigación  
– CRAI – de la UPeU

<b>TCP</b>	Hernández Medina, Liliana
<b>2</b>	Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera
<b>H44</b>	P&A La Muralla EIRL, 2016/ Autores: Liliana Hernández Medina, Nancy Janina Zegarra
<b>2017</b>	Jumanga; Asesor: CPCC. Edison Eli Luna Risco. -- Tarapoto, 2017. 106 hojas: anexos, tablas, figuras
	Tesis (Licenciatura)--Universidad Peruana Unión - Filial Tarapoto. Facultad de Ciencias Empresariales. EP. Contabilidad. CP. Contabilidad y Gestión Tributaria, 2017. Incluye referencias y resumen. Campo del conocimiento: Contabilidad
	1. Control interno. 2. Informe COSO. 3. Inventario. 4. Sistema de Control Interno I. Zegarra Jumanga, Nancy Janina autora.

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

CPCC. Edison Eli Luna Risco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL ,2016" constituye la memoria que presenta los Bachilleres Liliana Hernández Medina y Nancy Janina Zegarra Jumanga para aspirar al título de Profesional de Contador Público ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Tarapoto, a los 23 de marzo de 2017



---

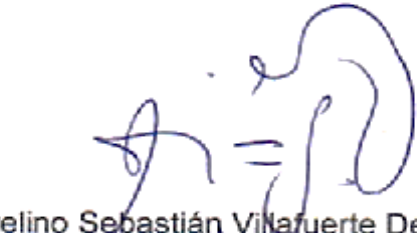
CPCC. Edison Eli Luna Risco

Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la  
distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016.

# TESIS


Presentada para optar el título Profesional de Contador Público

## JURADO CALIFICADOR



Dr. Avelino Sebastián Villarreal De La Cruz

Presidente




Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

Vocal



CPCC Manuel Amasifuen Reátegui

Secretario



CPCC Edison Eli Luna Risco

Asesor

Tarapoto, 23 de marzo de 2017

## **DEDICATORIA**

A nuestros queridos padres que día a día hacen todo lo posible para ser mejores personas y mejores ciudadanos, por inculcarnos valores y por ser nuestros primeros maestros. Al empresario Persi Abregú Ruiz por permitirnos realizar esta investigación en su empresa, de igual manera a nuestro asesor el CPCC. Edison E. Luna Risco por su constante apoyo brindado.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por brindarnos la vida, la salud y la fuerza e inteligencia necesaria para poder realizar esta investigación, a la Universidad Peruana Unión por incentivar la investigación y desarrollar nuestros conocimientos, asimismo al CPCC. Édison E. Luna Risco por el apoyo, colaboración y asesoramiento, al mismo tiempo al Mg. Carlos A. Vásquez Villanueva quien estuvo guiándonos en el desarrollo de la tesis y a nuestros queridos padres por su apoyo y sacrificio incondicional concedido constantemente en todo este tiempo de estudio.

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
TABLA DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
INDICE DE TABLAS .....	xi
INDICE DE ANEXOS .....	xii
SÍMBOLOS USADOS.....	xiii
RESUMEN .....	xiv
ABSTRAC .....	xv
Capítulo I.....	16
Introducción.....	16
1.1. Descripción del problema.....	16
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1. Problema general. ....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Objetivos de la investigación .....	18
1.3.1. Objetivo general.....	18
1.3.2. Objetivos específicos. ....	19
1.4. Justificación de la investigación .....	19

Capítulo II.....	22
Marco Teórico.....	22
2.1. Antecedentes de la investigación .....	22
2.2. Bases teóricas.....	29
2.2.1. Control de inventario.....	29
2.2.2. Inventario. ....	48
2.2.3. Sistema de control de interno .....	53
2.3. Base Bíblico - Filosófica .....	56
2.3.1. Textos bíblicos. ....	56
2.3.2. Bases filosóficas. ....	59
2.4. Marco Conceptual o Términos .....	61
2.4.1. Control interno. ....	61
Capitulo III.....	65
Metodología .....	65
3.1. Tipo de Estudio .....	65
3.1.1. Tipo de investigación. ....	65
3.2. Diseño de investigación.....	65
3.3. Operacionalización de variables .....	65
3.4. Población y Muestra.....	66
3.4.1. Delimitación Espacial y Temporal.....	66

3.4.2.	Delimitación de la Población y Muestra.....	67
3.5.	Plan del procesamiento de datos.....	67
3.5.1.	Diseño del instrumento de investigación.....	67
3.5.2.	Técnicas de recolección de datos. ....	67
Capítulo IV.....		69
Evaluación del sistema del control interno .....		69
4.1.	Diagnóstico de proceso actual .....	69
4.1.1.	Flujo del proceso actual.....	69
4.1.2.	Descripción del diagnóstico del proceso actual. ....	70
4.2.	Símbolos utilizados en la Propuesta de un sistema de control interno de inventario de la distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, 2016.....	71
4.2.1.	Flujo de la propuesta. ....	72
4.2.2.	Flujo y Descripción del Control Interno (MAVA). ....	76
4.3.	Validación de la matriz de variable.....	90
Capítulo V .....		91
Conclusiones y recomendaciones .....		91
5.1.	Conclusiones.....	91
5.2.	Recomendaciones.....	92
Referencias .....		94
Anexos .....		98

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> Inventoria Software para el control de inventario .....	54
<i>Figura 2</i> Inventory pro Software para el control de inventarios. ....	56
<i>Figura 3</i> Inventory software para el control de inventarios .....	56
<i>Figura 4</i> <i>Flujo del proceso actual</i> .....	69
<i>Figura 5</i> Proceso de adquisición de materiales al almacén. ....	72
<i>Figura 6</i> Control de los inventarios en el almacén.....	73
<i>Figura 7</i> Proceso de distribución.....	74
<i>Figura 8</i> Descripción del control interno (MAVA). ....	76
<i>Figura 9</i> Matriz de variable.....	90
<i>Figura 10</i> C.P.C. Manuel Amasifuen Reategui.....	102
<i>Figura 11</i> C.P.C.C. Daniel Rosales Bardales. ....	102
<i>Figura 12</i> C.P.C.C. Édinson Eli Luna Risco. ....	103

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Matriz de Variable</i> .....	66
---	----

## INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia .....	98
Anexo 2 Matriz instrumental.....	99
Anexo 3 Validación por expertos.....	102
Anexo 4 Prueba de V de Aiken .....	103
Anexo 5 Validación de ficha de experto .....	104
Anexo 6 Fichas Bibliográficas .....	104
Anexo 7 Guía de campo de observación.....	106

## SÍMBOLOS USADOS

Símbolo 1 Simbología utilizada en los flujos.....	71
---	----

## RESUMEN

La investigación desarrollada está referida a la necesidad de contar con un sistema de control de inventario con la finalidad de optimizar la gestión en la empresa la misma que adolece de mecanismo de control para las operaciones que realiza ya que se encuentra con problemas financieros y administrativos que afectan a la organización y que impiden obtener resultados favorables. El objetivo general es proponer un sistema de control interno de inventario en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación del tipo propositivo con un diseño no experimental. Teniendo como población el estudio de caso en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL en el área de inventarios. Se aplicó como instrumento para recolectar los datos fichas bibliográficas y una guía de observación de campo de 20 ítems, el cual fue verificado por cinco expertos, lo cual permitió obtener como resultados; deficiencias del control interno que afectan significativamente esa área por no contar con un sistema de control debidamente implementado. Los datos obtenidos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de un sistema de control que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. Es por eso que se llega a la conclusión que todo el proceso de evaluación del sistema de control interno de inventarios refleja debilidad; en el control de entrada y salida de las existencias, adquisición de materiales, proceso de distribución y personal.

**Palabras clave:** Control Interno, Informe COSO, Inventario, Sistema de control interno.

## **ABSTRAC**

The research is related to the need for an inventory control system in order to optimize the management of the company suffers from the same control mechanism for operations performed as it is with financial and administrative problems that affect the organization and that make it impossible to obtain favorable results. The overall objective is to propose a system of internal control of inventory in the distribution company ladrillera P&TO THE WALL EIRL. To comply with this objective was conducted an investigation of the propositional type with a non-experimental design. Taking as a case study in the brick company P&TO THE WALL EIRL in the area of inventory it is applied as an instrument to collect the data and a bibliographical guide of field observation of 20 items, which was verified by five experts, obtaining as a result; internal control weaknesses that significantly affect that area by not having a control system is functioning properly. The data obtained were analyzed to determine the current status of the management of the inventories in the company, and on this basis to develop the proposal for a system of control that suits the needs of the same and which give validity and reliability to the research. That is why you will come to the conclusion that the entire process of evaluation of the system of internal control of inventories reflects weakness; in the control of entry and exit of the stock, materials acquisition, distribution process and staff.

**Key words:** Internal Control, COSO Report, Inventory, Internal Control System.

## **Capítulo I**

### **Introducción**

#### **1.1. Descripción del problema**

En la actualidad, existe un gran mercado muy competitivo. Donde los empresarios tratan de producir en niveles óptimos, con menores costos y mayores ganancias, cuyas condiciones les permitan mantener la operatividad en sus empresas, con el primordial objetivo de brindar al mercado productos de excelente calidad, generando confianza en sus clientes, así posicionarse en el mercado.

Los problemas actuales existentes, en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L, son los precios, afectados diariamente por la insuficiencia de las existencias, las cuales ocasionan que se adquieran a altos costos, generando de esta manera un descontrol en el área administrativo.

Además no posee una infraestructura adecuada para el almacén, éste se encuentra a la intemperie; en estas condiciones, los materiales (ladrillos) son robados, se presentan los desmedros, son deteriorados por el sol y la lluvia de cada día. Los materiales necesitan cuidado adecuado, porque son frágiles, pueden romperse, mucho más si se encuentran en un lugar no seguro o cerrado.

Por otro lado, la entidad no efectúa una inspección de inventario en lo que respecta a sus materiales, no saben con veracidad cuánto se ha perdido y cuántos desmedros hubo en un determinado periodo. Por su parte, las ventas presentan una serie de irregularidades y debilidades, especialmente en su organización por la falta de estrategias y políticas de la empresa; en el momento cuando los clientes hacen sus pedidos o requerimientos, el encargado no brinda información oportuna y detallada sobre el tipo de mercancía, el personal encargado del área no tiene un conocimiento exacto sobre las funciones de la empresa, generando, en consecuencias, atrasos en el registro de las solicitudes de los clientes, cuya pérdida es significativa para la empresa.

De igual manera, otro problema detectado en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, lo constituyen sus políticas, no están definidas para el control de sus inventarios, teniendo en cuenta que los inventarios son importantes dentro de la empresa, porque permiten determinar en qué grado se han alcanzado los objetivos de las empresas, son los medios determinativos de los faltantes y sobrantes originados por varios factores: pérdidas, robos, sustracciones y malos manejos. También la entidad ha venido presentando deficiencia en el área de almacén, se revela la falta de normas y procedimientos para el control de dicho departamento y para el desarrollo laboral.

Por otra parte, existe debilidad en la formulación de evaluación de desempeño; asimismo en el manejo y supervisión dentro del almacén; se encontraron fallas de entrada y salida de existencias, no tienen un registro y control adecuado, generando un desconocimiento total de la existencia disponible, cuyas consecuencias son la pérdida de mercancía, retraso en el despacho y distribución; por lo tanto, genera insatisfacción en el cliente por el retraso de distribución de mercadería.

Actualmente la empresa tiene una sola persona encargada de registrar, autorizar y conciliar una transacción, conllevando a que haya fraude en la organización, porque el encargado realiza todas las actividades operacionales.

Sobre las tecnologías de información y comunicación existe un desconocimiento y distanciamiento de los directivos de las unidades orgánicas, especialmente sobre la implementación de los controles de tecnologías. En consecuencia, hay una insuficiente asignación de recursos o la dación de facilidades a las áreas para disponer sistemas de información actualizadas (software, entre otros) que faciliten el desarrollo de sus funciones.

Los inventarios son importantes dentro de la administración de una empresa, no solo por la gran inversión que estos llevan, sino por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes,

porque un inventario se utiliza, básicamente, para impedir o evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismos e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general.**

¿De qué manera la propuesta del sistema de control interno de inventarios ayudará a mejorar a la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL en el año 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

a) ¿En qué consiste la descripción del sistema de control interno de inventarios, en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016?

b) ¿De qué manera el análisis del ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno de inventarios, ayudan a la reducción de las fallas existentes en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016?

c) ¿De qué manera la propuesta del ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno, mejoraran la gestión del área inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general.**

Proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016.

### **1.3.2. Objetivos específicos.**

a) Describir el sistema de control interno de inventario en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016.

b) Analizar el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno de inventarios para reducir las fallas existentes en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016.

c) Proponer el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno, para mejorar la gestión del área de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016.

### **1.4. Justificación de la investigación**

Actualmente para las entidades es necesario poseer una técnica que ayude a mantener un buen control de inventarios que les permita obtener un registro diario de las existencias en sus almacenes, además ayude a continuar con su producción sin mayores contratiempos. Los inventarios constituyen entre el cincuenta hasta el setenta por ciento de los activos de la sociedad; el no llevar un adecuado control puede ocasionar dificultades financieras por inmovilización de capital, por lo cual perjudica principalmente el flujo de efectivo.

Actualmente en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L, mantener una administración incorrecta de los inventarios y la adquisición de productos en el momento y cantidad inexacto, ha ocasionado que la entidad incurra siempre en crecientes costos y sea poco el beneficios, generando un descontrol en el área administrativa, necesitando así un esfuerzo máximo de parte del personal. Por eso es importante manejar la existencia de manera exitosa, implica

establecer mecanismos de control que lleven a cabo, de manera efectiva, las operaciones de los diferentes departamentos de compras, almacén, despacho y ventas.

Aunque es cierto que las empresas se han visto en la necesidad de buscar estrategias para mejorar el control interno de inventarios, porque contribuye a que se disponga de un activo con una rotación eficaz y así mismo convertirse en efectivo en menos tiempo, razón por la cual requiere una atención muy especial, porque de una buena y sana administración depende en gran medida el éxito de la organización.

El departamento de almacén requiere normas de control interno, donde se pueda verificar las entradas y salidas de materiales de forma eficaz, para que el encargado del almacén realice sus funciones con los parámetros establecidos por la empresa, saber que dentro de la entidad hay un control seguro que permite realizar un buen manejo en el área, al mismo tiempo servirá de impulso para que el personal implicado ejecute sus tareas de manera eficaz y se conviertan en un herramienta, para disuadir a cualquier miembro de la sociedad a efectuar un hecho inadecuado en el inventario.

La empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL., necesita ser competente en la parte administrativa, por ser este el sostén que garantiza el éxito de sus objetivos. Toda organización se ve en la obligación de aplicar pautas de gestión administrativo, que le permitan permanecer en el mercado y alcanzar el éxito, proyectando tácticas y ejecutándolas para lograr los propósitos estratégicos, verificando el adecuado cumplimiento de su gestión, visión, política y objetivos para evaluar y mejorar.

Por lo tanto, empleando métodos correctos con un sistema de control interno que ayude a controlar los inventarios mejorará el servicio de las compras y ventas de las existencias, logrando

así dar respuestas rápidas a los clientes, controlar los gastos y alcanzar una mejor organización dentro de la empresa.

En busca de la mejora continua de los procesos administrativos de la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se justifica el desarrollo de esta investigación que consiste en una propuesta de un sistema de control interno de inventarios, teniendo en cuenta el modelo Coso, para que permita mantener controlada y asegurada los materiales en almacén de la entidad así como el buen desempeño del personal competente responsables de los mismos.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Para la realización de esta investigación, se tomaron en consideración trabajos previos, que exponen temas similares y relacionados con el objeto de estudio. A continuación, se citan investigaciones:

Torres & Hernandez, (2007) en su trabajo de grado titulado: *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos,* , realizado en la Universidad de Carabobo, tiene como objetivo general plantear una propuesta de mejoría en los métodos de vigilancia de los inventario de la empresa CENPROFOT C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. La investigación de campo del tipo de descriptivo y el diseño de este estudio, corresponden a la modalidad de investigación no experimental, cuyas fuentes de información fueron: libros, informes, revistas y otros documentos que aportaron conceptos y teorías básicas acerca del control de inventario y su importancia. Así mismo, las técnicas de recolección fueron: la observación directa y la aplicación de un cuestionario de seis preguntas cerradas, éstas se aplicaron a las personas que laboran en el área donde se desarrolla el trabajo de estudio, quedando integrada por 20 empleados. En los resultados se pudo constatar que el 100% de los encuestados está de acuerdo que debería existir un mejor control interno de los inventarios, porque la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas fue en el sistema de inventarios, es necesario que la empresa Cenprofot C. realice las correcciones y tome medidas para minimizar al máximo los contrastes; de este modo obtener una mayor veracidad en los registros de los materiales y en la inspección física de los diferentes materiales y productos

fotográficos; aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad y se mejore la estimulación del cliente que trabaja dentro de la entidad.

El trabajado realizado por Abarca, C. Ayala, P, & Suria, M. (2011) también presenta un propuesta de un sistema de control interno, éste se titula: *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno con enfoque coso-erm para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de san salvador*, cuyo objetivo general es diseñar un sistema de control interno con orientación al COSO-ERM para el ámbito de inventarios de las entidades distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de San Salvador, con el propósito de implementar la gestión de riesgos empresarial, para probar la eficacia en el registro y control de los bienes en el área de inventarios y para lograr este objetivo se realizó una investigación de campo del tipo hipotético deductivo. La población total de este estudio estaba conformada por 33 empresas, y la muestra obtenida fue de 12 empresas distribuidoras, representa un 36% del universo. El instrumento que se utilizó para la recolección y análisis de la información de campo, fue el cuestionario con preguntas cerradas y abiertas, las encuestas fueron dirigidas a funcionarios de 12 empresas, quienes administran las referidas empresas del sector, permitió obtener como resultado deficiencias de control interno considerables que afectan significativamente esa área; por no disponer con un método de control interno apropiadamente documentado y no contar con un manual de políticas, normas y procedimientos aplicables y actualizados para el área de inventarios, además instrumentos apropiados que garanticen un mejor control de los productos.

Hernández Peña, (2010), en su investigación *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera estado Trujillo*, trabajó el objetivo general: : examinar el control interno del sistema de inventario en las empresas tipo supermercado

situados en el Municipio Valera, del estado de Trujillo, el tipo de investigación que se utilizó fue descriptiva con un diseño de no experimental, en población de 24 establecimientos pertenecientes al municipio Valera, con una muestra de 9 supermercados; en estas empresas, los sujetos de estudios fueron el administrador o el gerente del mismo, y se aplicó, para la recolección de datos, un cuestionario de 23 ítems, el cual estuvo validado por tres expertos.

Los resultados permitieron concluir que el sistema de control interno de inventario ayuda a las empresas tipo supermercados a evaluar y dirigir de forma correcta, cuya mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables. Con excepción de algunos mercados con fallas en su sistema de control, tienen que mejorarlo, si no podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado.

Olmedillo, (2008) en su investigación *Sistema del control interno de inventarios en las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera estado Trujillo*, menciona como objetivo general, examinar el procedimiento del control interno de inventarios en las entidades de repuestos automotriz del municipio Valera, estado de Trujillo,, es una investigación del tipo descriptivo y con diseño documental de campo, se pretende identificar el sistema para el control de inventario, la población estuvo conformada por 16 empresas acogida a las entidades de Comerciantes e Industrias de Valera, con ochenta y uno (81) de muestra entre administradores y trabajadores de esta entidad de repuestos automotrices, se les aplicó un instrumento de 16 ítems con varias alternativas de respuestas, validado mediante el juicio de tres (3) peritos en la materia. Se ha obtenido como conclusión de que las entidades de repuestos automotrices emplean un sistema de inspección interno en el manejo de los inventarios y lo hacen métricamente; al mismo tiempo eso admitió encontrar algunos errores en su aplicación siendo necesario encomendar que realicen un análisis exhaustivo en todos sus ordenamientos.

Cabriles (2014) en su tesis *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.*, el objetivo general es proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa. El tipo de metodología que el autor utiliza según Mendez (2013) son: exámenes exploratorios o reglamentarios: estos permiten al estudioso manifestar hipótesis de primer y segundo grado; análisis descriptivos: se reconoce rasgos del universo de investigación, se delimitan maneras de conductas y actitudes de la totalidad de la población investigada, se instituyen conductas concretas, se descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación y estudios explicativos: involucra esfuerzos del investigador y una gran cabida de examen, síntesis y discernimiento para la interpretación. Se concluye, que durante las 12 semanas de ejecución de las pasantías, se lograron observar los errores existentes dentro de la entidad, además plantear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, consiguiendo poner en práctica los saberes obtenidos durante el tiempo académico en la universidad a lo que corresponde al área de administración de transporte, los inventarios son una parte esencial del proceso logístico de adquisiciones y esto va correlacionado con la logística de transporte, pues implica la recepción, despacho y distribución de bienes, por lo que hizo natural efectuar la propuesta con el propósito de solucionar las fallas existentes.

Sotelo Mora, (2011) en su investigación *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios y logística basado en la norma ISO 9001:2008 para los bienes de consumo de la universidad libre seccional Bogotá*, diseña el objetivo general: presentar una propuesta de un sistema de gestión de inventarios y logística basado en la norma ISO 9001:2008, para el manejo de los bienes de la Universidad Libre Seccional Bogotá. El tipo de metodología es descriptivo. El investigador llega

a la conclusión de que el desarrollo del tema constituye un progreso a todo el sistema de gestión de inventarios, se pudo ver de una forma clara los procedimientos que corresponden al sistema y a su vez la forma como interactúan con los demás, involucra transparencia en la forma como se ejecuta cada proceso para el ingreso y la salida de materiales del almacén, verificando que se cumplan con los requisitos requeridos por el comprador y los internos.

Camacho Avila & Martinez Forero, (2008) en su tesis *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base con la herramienta Excel*, atiende el objetivo general: adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. Se pretende analizar más pymes del municipio de Soacha, a las cuales va dirigido el proyecto, con la expectativa de que arroje resultados favorables para el desarrollo del mismo y satisfaga las necesidades de la comunidad, resolviendo las problemáticas más comunes; el tipo de investigación es pura, no persigue una utilización inmediata para los conocimientos obtenidos. Se llega a la conclusión de que adaptar e implementar un sistema de control de inventarios permitirá medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

Castellanos de Echeverria, (2012) en su investigación *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo*, responde al objetivo general: diseñar un Sistema Logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento que permita el mejoramiento del nivel de servicio y disminución en inversión de capital en inventario, en empresas de distribución de productos de consumo masivo del área metropolitana de San Salvador, aplicable a pequeña, mediana y gran empresa. El desarrollo de la investigación se basó en la información obtenida de

diversas fuentes: fuentes primarias (representantes y personal ejecutivo de cada una de las empresas entrevistadas), fuentes secundarias (texto, artículos, revistas y publicaciones relacionadas al área de estudio). Se llegó a la conclusión de que aplicar procesos de planificación de demanda como insumo para las técnicas de planificación de inventario permite generar los planes de aprovisionamiento oportunamente para sostener la actividad comercial del negocio en la industria de distribución, manteniendo los niveles de inventario que la organización considere conveniente, evitando riesgos de desabastecimiento y controlando la inversión de capital.

Hemeryth Charpentier & Sanchez Gutierrez, (2013) en su investigación *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*, trabajó el objetivo general: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de dicha empresa; para dicha investigación realizó el método tipo experimenta. Se realizó una investigación de método experimental de grupo único Pre Test – Post Test. Llegaron a la conclusión de que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y funciones se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes, definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área; el personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Respecto al personal, Cepes (2010) menciona que “el personal debe tener una identificación con las ideas, los valores y la estrategia de la empresa. Una persona comprometida es aquella que cumple con sus obligaciones haciendo un poco más de lo esperado al grado de sorprender a los demás. La clave de nuestros

logros radica en la capacidad que poseemos en comprometernos a crear algo que no existía hasta ese momento”.

Sánchez, Vargas, Reyes y Vidal, (2011) en su investigación: *Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS*, resuelve el objetivo: diseñar, desarrollar e implantar un sistema de información que permita llevar el registro de artículos, el control de las entradas y salidas de los mismos, así como todas aquellas actividades requeridas en el almacén del Instituto Tecnológico de Saltillo, la metodología de la investigación que utilizaron fue de incremental, para hacer los diferentes incrementos del sistema, teniendo así como resultado que el desarrollo del sistema del control del almacén del ITS, está concluido.

Flores y Rojas (2015) realizaron su investigación: *Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Tiene el objetivo de evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de mercadería y brindar una información necesaria razonable para la toma de decisiones de la alta administración y la metodología utilizada es no experimental.

Como resultado la empresa podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, para determinar las áreas la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventarios.

Viloria (2005) realizó su investigación: *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*, con el objetivo de analizar los factores que inciden en el control interno de una organización, esta investigación es del tipo analítico, se llevó a cabo en el municipio Libertador del Estado Mérida, tuvo como resultado fundamental el hecho de que las empresas no diseñan el

control interno bajo la óptica de sistemas, y no toman en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, hace énfasis en la estructura de la organización.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control de inventario.**

#### ***2.2.1.1. Definición de control interno.***

Las empresas necesitan una herramienta que les permita vigilar y controlar sus recursos, el control interno también trata la observación de políticas y procedimientos administrativos que pueden favorecer a una empresa a lograr sus fines de desarrollo y rentabilidad con el objetivo de garantizar que la información financiera sea transparente.

El propósito del control interno es de favorecer a la administración a lograr los fines y objetivos predichos dentro de una perspectiva de excelencia.

Rodríguez (citado por Hidalgo & Betancourt, 2013) afirma: “Un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia de operación en todas las áreas funcionales de la organización”.(p.11)

Asimismo, para que una entidad tenga una buena aceptación dentro del mercado el cual es su objetivo primordial, debe tener un buen control interno ya que este repercutirá en la gestión dentro de la empresa.

El control interno se describe como cualquier gestión adquirida por la gerencia para crecer la posibilidad de que los objetivos determinados y las metas sean cumplidos correctamente.

La administración implanta el control, dirección y ejecución de labores y operaciones que

den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. (Rodríguez, 2000, p.87)

También se debe considerar que una buena administración conllevara a cumplir los objetivos trazados y además ayudara a tomar buenas decisiones que ayudaran ala crecimiento de la empresa.

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno.**

Toda entidad debe comenzar sus operaciones con un fin específico, fijando las metas que quiere conseguir y las tácticas para lograrlo; las metas y/o objetivos pueden ser determinados por la organización como un todo, o estar fijados a actividades específicas dentro de la entidad.

Para que un sistema de control interno ofrezca seguridad prudente, debe alcanzar los siguientes objetivos:

- a) Impedir o disminuir fraudes.
- b) proteger contra el desperdicio.
- c) Eficiencia y eficacia en los procedimientos de las operaciones.
- d) Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- e) Observancia de las políticas de operaciones sobre bases más fehacientes.
- f) Confidencialidad en la preparación de la información financiera.
- g) Evidenciar la corrección y transparencia de los informes contables.
- h) Amparar los activos de la entidad.
- i) Fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

En ese sentido las metas y los objetivo deben estar de acuerdo a lo que la empresa puede lograr ya que eso se vera reflejado a mediano o largo plazo de acuerdo a lo establecido por la gerencia. Cepeda (1997) define:

El diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos; Resguardar los recursos de la entidad, examinando su apropiada solución ante inseguridades potenciales y reales que les puedan aquejar, avalar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la institución, orientando y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades determinadas y velar que todas las actividades y recursos estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previsto (p.50).

Dentro de la entidad el fortalecimiento del sistema de control interno tiene varios beneficios que ayudaran a tener un orden adecuado y sobre todo ayudara a cumplir los objetivos.

Meiggs (como se citó en Torres y Hernandez, 2007) propone asegurar la oportunidad, transparencia, utilidad y confidencialidad de la información y los registros que respaldan el trabajo de la organización.

Menciona que la profesión contable en un estudio profundo de la estructura del control interno, llamado control interno en el marco conceptual integrado, en los cuales describe 5 componentes básicos del control interno.

#### ***2.2.1.3.Importancia del control interno.***

El Control Interno dentro de una compañía es de vital importancia, ayuda a que haya una seguridad en el sistema contable que la empresa utiliza, estableciendo y valuando las instrucciones administrativas, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre su objetivo. Revela las alteraciones y errores, propone una solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración, las técnicas y sistemas contables utilizados, esto le permitirá al auditor poder dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

#### ***2.2.1.4. Características del control interno.***

El control interno permite que un proceso pueda ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo integrado por un conjunto de acciones estructurados, coordinadas y un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los empleados, obreros y administradores que intervienen en todos los niveles.

En cada área de la organización, la persona encarga de dirigirlas es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores.

#### ***2.2.1.5. Clasificaciones del control interno.***

La principal clasificación del Control Interno es la siguiente:

##### *2.2.1.5.1. Por la función.*

###### *2.2.1.5.1.1. Administrativo.*

Lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros con los procesos de decisión para facultar el desarrollo de las actividades comerciales de la administración quien debe lograr los objetivos determinados, es este el principio que permite establecer un adecuado control registrable.

###### *2.2.1.5.1.2. Financiero o contable.*

Establece un plan de organización donde los procedimientos y registros pertinentes a la conservación de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros está perfilado para brindar una seguridad donde:

Las transacciones se realizan de acuerdo con el permiso general o específica de la dirección.

Se registran, de acuerdo a lo conveniente, para poder permitir que la preparación de estados financieros esté de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados o de

acuerdo al criterio tomado. Además, el acceso de los activos está autorizado únicamente por la dirección. (Catchin, 1998, p.278)

Por lo tanto, la información que se va a registrar debe ser confiable y veraz ya que son os datos reales de lo que hay en el sistema como de lo que hay en lo físico, es necesario que no haya diferencia, porque si lo hay se estaría dando una información verídica.

#### *2.2.1.5.2. Por la acción.*

##### *2.2.1.5.2.1. Previo.*

Es el que se emplea antes de que los ordenamientos se realicen o de que los hechos administrativos estén en conformidad para acreditar su corrección y eficacia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, instituidos para impedir errores en el desarrollo de las transacciones.

##### *2.2.1.5.2.2. Concurrente.*

El control concurrente está integrado en el desarrollo de las operaciones, se emplea paralelamente en el avance de las actividades y desarrollo de los funcionarios, se debe centrar en la obtención de mejoras con los menores esfuerzos y recursos, y es necesario que haya responsabilidad estricta en la comprobación de la corrección de las operaciones.

##### *2.2.1.5.2.3. Posterior.*

Estos son operaciones que se realizan posterior a que cuando estas se han originado y es relevante destacar en las entidades ya que ayudara a un adecuado orden y manejo.

El análisis de las operaciones financieras y administrativa que se formalizan después de que estas se han originado, con el objeto de examinar y, en general, evaluarlas de acuerdo al expediente y resultados de las mismas. Las ocupaciones del control posterior en

medianas y grandes entidades son ejecutadas, por regla habitual, por la auditoria interna o independientes o en forma mixta. (Dávalos, 1984, p.145)

Es conveniente hacer un estudio y análisis de las operaciones administrativas y financieras ya que se obtendrá una información verídica y real de la empresa.

#### *2.2.1.5.3. Por la ubicación.*

##### *2.2.1.5.3.1. Control interno.*

El control interno es muy necesario y primordial ya que te ayudara a tener en cuenta como está yendo la empresa, de ahí te ayudara a tomar mejores decisiones para ayudar a crecer a la empresa.

Es un elemento primordial y esencial de toda administración, este término se utiliza para precisar las medidas amparadas por los dueños, administradores; ayuda a comprobar la precisión de la entidad o títulos de las empresas públicas y/o privadas para administrar y verificar las operaciones financieras y administrativas de la entidad. (Dávalos, 1984, p.142)

Por eso es muy importante que cada empresa lleve un control correcto, para un mejor y adecuado manejo de sus bienes ya que eso dependerá del éxito de la empresa.

##### *2.2.1.5.3.2. Control externo privado.*

El control externo privado es el cuidado a cargo del responsable que actúa por orden de una entidad o de sus accionistas, beneficiarios o consignatarios; por lo general este cargo es encomendado a los auditores autónomos, fideicomiso, síndicos, etc. Para un adecuado control posterior del ámbito financiero o parte de ella.

##### *2.2.1.5.3.3. Control externo público.*

Es la evaluación o vigilancia que está a responsabilidad de las corporaciones del Estado, en las que sus facultades y espacio de acción son establecidos en la Constitución Política y en

las Leyes Orgánicas o especiales, las asociaciones públicas más representativas son: La contraloría General del Estado o, en otros países o empresas, los Tribunales de cuentas, la Superintendencia de Bancos y la Superintendencia de compañías.

#### **2.2.1.6. Modelo COSO.**

##### *2.2.1.6.1. Concepto.*

El modelo COSO es un documento en las que se encuentran las importantes directivas para la organización, gestión y vigilancia de un sistema de control, por lo tanto, es un ente para lograr un fin y no un fin por sí. El coso no es un evento o suceso, sino más bien una cadena de operaciones que capta las actividades de una entidad. Es una sucesión de acciones desarrollada a todas las actividades esenciales a la gestión e integradas a los otros procesos primordiales de la misma, entre éstos: organización, realización e inspección; la misma que proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.

Para COSO, este proceso debe estar ligado con el negocio, de esa manera que ayude a obtener los resultados previstos en la rentabilidad y rendimiento. Asimismo el marco COSO, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí; éstos derivarán de la manera como la dirección dirija la unidad y estarán integrados en el proceso de dirección.

Los componentes serán iguales para todas las entidades (públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la institución de cada uno de ellos. Estos componentes son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo (Alvarado y Tuquiñahui, 2011 p.48)

Por lo tanto, es necesario que cada entidad tenga en cuenta estos componentes y adecuarlas de acuerdo a su capacidad y a su necesidad que la empresa requiera para poder tener un mejor control dentro de las mismas.

#### *2.2.1.6.2. Origen del Modelo COSO.*

La Organización voluntaria del sector privado, instituida en los EE.UU fue formada en el año 1985, fue creada para orientar a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno en especial para los aspectos fundamentales de organización, como: la ética empresarial, control interno, la gestión del riesgo empresarial, el fraude y la representación de informes financieros. Este tuvo una buena aprobación, desde que fue publicado en el año 1992. Por lo tanto, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

Asimismo ya por el periodo de los noventa, los nuevos modelos que se desarrollaron en el campo del control, estaban especificando un nuevo estándar del pensamiento, donde la ampliación de ideas sobre la organización, abarcaba gran parte de la participación tanto de la dirección, gerentes y personal de las organizaciones a nivel mundial. Estos modelos han sido desarrollados con el propósito de que signifiquen fuertes soportes del éxito de la organización, estos deben ser elaborados con discernimiento y con la sutileza necesaria del profesional.

Sin embargo, hubo varias publicaciones de modelos de Control, así como muchos estándares para una excelente administración sistemático.

Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (CANADA), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica). Los modelos COSO, COCO y MICIL son los más adoptados en las empresas del continente americano. (Márquez, 2011, p.120)

Asimismo el Informe Coso sobre el control interno, fue delegado por los cinco organismos profesionales financieros de los EE.UU y así fue concretado ya para el año 1992, tras cinco años de estudio y discusión, este nació como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática

referida. El control interno fue sujeto a un meticuloso estudio por la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway, donde crea los resultados de la tarea elaborada varios años por el conjunto de trabajo que la treadway commission, national commion on fraudulent reporting, creo en Estado Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (committee of sponsoring organizationns).

Este grupo está conformado por el surgimiento de un nuevo marco conceptual de las siguientes organizaciones:

American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FEI),Institute of Internal Auditors (IIA),Institute of Management Accountants (IMA).

La transcripción y/o redacción del informe fue encargada a Coopers y Lybrand. Este tenía un objetivo primordial, lo cual era definir un nuevo marco conceptual de control interno, capaz de constituir las diferentes definiciones y conceptos que se utilizaron sobre este tema, alcanzando así que el nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoria interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, obtengan un marco conceptual común.

A nivel de la organización, se debe tener en cuenta la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización entiendan íntegramente la eficacia del control interno, además como incide sobre los resultados de su gestión, él rol estratégico que tiene la auditoria y especialmente entender que el control es un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas.

A nivel normativo, intenta proyectar reglas estrictas, integrados por conjuntos administrativos.

De acuerdo al Modelo COSO, el control interno está constituido de cinco categorías o componentes que la administración traza y emplea, para suministrar una seguridad donde los objetivos de control se darán de una manera adecuada. Por lo tanto, los componentes son: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Estos elementos generan una agrupación y forman un sistema integrado que van adecuándose conforme a las circunstancias cambiantes del entorno, éste es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios y su efectividad, esto dependerá que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar alternativas y así mejorar los intereses de la empresa.

#### *2.2.1.6.3. Estructura del control interno según modelo coso.*

El Control interno según modelo COSO consta de cinco componentes integrados en el proceso de dirección y se presentan independientemente del tamaño o naturaleza de la organización.

##### *2.2.1.6.3.1. El ambiente de control.*

###### *2.2.1.6.3.1.1. Concepto de ambiente de control.*

Consiste en la filosofía de la gerencia, el estilo y los valores éticos e incluyen también la forma en que estos conceptos se comunican a lo largo de la organización.

Describe procedimientos empleados para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.

Whittington y Karls,(2005) afirman que el ambiente de control involucra a la organización al influir en la conciencia de control y esto puede verse como el cimiento del resto de los componentes.

Por lo tanto, un efectivo ambiente de control puede ayudar a atenuar la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control frágil o débil la efectividad se puede ver afectada de otros componentes de control interno.

En el ambiente de control existen siete factores a considerar como son: Integridad y valores éticos, compromiso por la competencia, consejo de directores o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de la gerencia, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidades y políticas y procedimientos de recursos humanos.

A continuación, detallaremos el concepto de cada uno de los factores del ambiente de control mencionados anteriormente.

#### *2.2.1.6.3.1.2. Factores que lo determinan.*

##### *2.2.1.6.3.1.2.1. Integridad y valores éticos.*

Conociendo que el control interno esta sostenida en los valores éticos e integridad, las autoridades o encargados superiores de la empresa deben difundir, promover y supervisar el cumplimiento para así poder cumplir con los objetivos de la empresa, también son importantes que estén basados en preferencias, juicios de valor y estilos de dirección, esto hace que se reflejan la integridad de la organización y el compromiso con los valores éticos. Por lo tanto, estos valores éticos deben estar presentes en el comportamiento de cada uno de los trabajadores dentro de la entidad, dirigiendo así el compromiso profesional.

Los valores éticos como la integridad son de vital importancia y esenciales dentro del ambiente de control afectando el diseño, la administración y el monitoreo de otros componentes del Control Interno y también - Orientado a fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, concordantes con los establecidos en la Ley del Código de Ética de la Función Pública.

#### *2.2.1.6.3.1.2.2.Administración estratégica.*

##### *2.2.1.6.3.1.2.2.1.Administración de Recursos humanos.*

Es una función administrativa donde los gerentes reúnen, seleccionan, capacitan y desarrollan a los miembros de la organización para una determinada actividad. En donde los gerentes de la administración de recursos humanos ayudan y dirigen a los gerentes de línea de toda la organización. Sin embargo, el procedimiento es permanente ya que se quiere mantener a la organización equipada del personal correcto e indicado, en los puestos convenientes, cuando estos lo necesitan.

##### *2.2.1.6.3.1.2.2.2.Competencia profesional.*

Se define como competencia al conocimiento y las habilidades de una determinada tarea. Por lo tanto, cada persona que es profesional y labora dentro de una empresa tiene una serie de habilidades y destrezas, que al desarrollarlas con sus conocimientos sobre un área determinada le permite ejecutar una actividad dentro de una empresa.

Arens, Elder y Beasley (2007) “El compromiso con la competencia está comprendido por la consideración de los diferentes niveles de competencia para trabajos específicos y la forma en que estos niveles se traducen en habilidades y conocimientos necesarios” (p.70).

Dentro de la entidad la competencia debe reflejar las habilidades o conocimientos específicos solicitados para así realizar las tareas específicas del trabajo de cada individuo.

##### *2.2.1.6.3.1.2.3.Estructura organizacional.*

Dentro del ambiente de control se considera otro factor muy importante la estructura organizacional, ya que si está debidamente diseñada brinda una buena base para la planeación, también para dirigir y controlar las operaciones. Este es considerado el marco de la planeación y control de las operaciones.

#### *2.2.1.6.3.1.2.3.1. Asignación de autoridad y responsabilidad.*

Dentro de estos elementos se consideran que la asignación de autoridad y responsabilidad está vinculada directamente con la asignación de autoridad. Por lo tanto, cada delegado o funcionario deben conocer cuáles son sus responsabilidades y también sus deberes, ya que ayudara a desenvolverse y desarrollar las capacidades de los mismos resolviendo problemas existentes dentro de la entidad, así como también teniendo en cuenta los límites de su autoridad. Además, se debe considerar que también incluye políticas los cuales describen las prácticas apropiadas de negocio, conocimientos y experiencia del personal clave y los recursos proporcionados para cumplir sus cometidos.

#### *2.2.1.6.3.1.2.3.2. Políticas y prácticas de recursos humanos.*

Contienen un conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

#### *2.2.1.6.3.2. La evaluación de riesgo.*

##### *2.2.1.6.3.2.1. Concepto de evaluación de riesgo.*

Comprende los medios, los cuales identifica y maneja los riesgos que amenazan a este tipo de organización.

Mantilla y Sandra (2005) comenta que el significado de la valoración de riesgos se orienta en la siguiente idea:

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para determinar de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras

y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (p.39).

Cada entidad día a día enfrenta varios riesgos tanto internos como externos que tienen que ser evaluados y para eso se tiene que identificar cuáles son los objetivos, para así analizar los riesgos relevantes para poder lograr los objetivos trazados.

De acuerdo a Whittington y Karls (2005), mencionan que los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo a la empresa; el Personal nuevo tiene que adecuarse a los Sistemas de información nuevos o reconstruidos, crecimiento rápido; en la tecnología nueva están las líneas de productos o actividades nuevas; reestructuración corporativa.

#### *2.2.1.6.3.2.2. Aspectos importantes.*

##### *2.2.1.6.3.2.2.1. Respuesta al riesgo.*

Dentro de una entidad el medio ambiente muchas veces es cambiante, por lo que es muy importante la identificación y el análisis del riesgo para que la administración pueda identificar opciones de respuesta al riesgo teniendo en cuenta y considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. Además, las acciones a emprender para manejar el riesgo deben ser factibles y efectivas (implementación de políticas, definición de estándares, optimización de procesos y procedimientos, cambios físicos, etc.).

#### *2.2.1.6.3.3. Las actividades de control.*

##### *2.2.1.6.3.3.1. Concepto de actividades de control.*

Abarca las políticas y procedimientos determinados para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño a los departamentos y al personal clave, son ejemplos de actividades de control.

#### *2.2.1.6.3.3.2. Normas del componente.*

##### *2.2.1.6.3.3.2.1. Autorización y control.*

Cada actividad de una entidad se muestra mediante las políticas, sistemas y procedimientos realizados por las personas. Por lo tanto, la responsabilidad por cada proceso y actividad tiene que estar claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada.

##### *2.2.1.6.3.3.2.2. Segregación de función.*

Dentro de la empresa cada persona encargada (o) debe estar a cargo de una determinada área y no debe abarcar o tener el control de toda la actividad o tarea. Ya que debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude (prevención y detección oportuna).

Para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. Existen cuatro guías generales que orientan la segregación apropiada de las responsabilidades; Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros; Custodia de activos relacionados separados de la autorización de operaciones; Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable; deberes y responsabilidades del departamento de tecnología de información separado de los departamentos de usuarios (Márquez, 2011, p.124)

Por lo tanto, es importante tener en cuenta estas indicaciones, lo cual mejorara en la empresa al aplicarla y así lograr cumplir los objetivos planeados que cada entidad cuenta.

##### *2.2.1.6.3.3.2.3. Evaluación de costo beneficio.*

Diseño e implementación de cualquier actividad de control debe ser precedido por una evaluación costo-beneficio, se tienen en consideración la factibilidad y beneficio en relación con el logro de objetivos. Factibilidad: capacidad de la entidad para implantar controles. Conveniencia: beneficios esperados en comparación con recursos invertidos.

#### *2.2.1.6.3.3.2.4. Controles sobre acceso a los recursos.*

En cuanto al acceso a los recursos o archivos estos deben estar limitados al personal autorizado, ya que este va ser el responsable por la utilización o custodia de los mismos. Además esta responsabilidad debe evidenciarse a través del registro (recibos, inventarios), cualquier otro documento o medio que permita llevar un control eficaz y verídico.

#### *2.2.1.6.3.3.2.5. Verificación y conciliaciones.*

Son procesos, actividades y tareas relevantes donde tienen y deben ser verificadas antes y después de realizarse.

Verificar: comprobar la veracidad de la información. Procesos, actividades y tareas deben ser registrados y clasificados para su conciliación posterior.

Conciliar: contrastar la información de dos fuentes distintas con el objeto de dar conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro, asimismo permite detectar diferencias para efectuar los ajustes o regularizaciones necesarias.

#### *2.2.1.6.3.3.2.6. Evaluación de desempeño.*

Se trata de una evaluación permanente de la gestión a realizar. Aplica al funcionamiento de los procesos, actividades y tareas. Determina los resultados de la entidad a nivel global sobre la base de los objetivos previstos en el plan estratégico.

#### *2.2.1.6.3.3.2.7. Rendición de cuentas.*

Dentro de la entidad, los titulares o encargados, funcionarios y servidores están obligados a rendir cuentas por: uso de los recursos y bienes, cumplimiento misional y de los objetivos institucionales.

#### *2.2.1.6.3.3.2.8.Documentación de procesos.*

Los procesos, actividades y tareas deben estar correctamente documentados para tener la seguridad de su adecuado proceso conforme con los estándares determinados, además facilitar la correcta revisión de los mismos y avalar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

#### *2.2.1.6.3.4. Información y comunicación.*

##### *2.2.1.6.3.4.1. Concepto de información y comunicación.*

Es muy importante que dentro de la entidad se cuente con la información periódica y oportuna, esto permitirá orientar el logro de los objetivos trazados dentro de la empresa. La información más importante tiene que ser captada, procesada y transmitida para que pueda brindar oportunamente la información a todas las áreas.

Asimismo, dentro de la comunicación las personas deben saber y conocer sus responsabilidades de gestión y control, además sus funciones deben especificarse con claridad, para poder tener una eficaz comunicación tanto interna como externa.

##### *2.2.1.6.3.4.2. Normas del componente.*

###### *2.2.1.6.3.4.2.1. Funciones y características de la información.*

En la institución, la información es muy importante, ya que es el resultado de las actividades provenientes del interior o exterior de la entidad.

Tiene las siguientes características: Integridad, oportunidad, actualización, exactitud, accesibilidad, certidumbre, Racionalidad, Objetividad.

###### *2.2.1.6.3.4.2.2. Información y responsabilidad.*

La información debe permitir a los funcionarios y servidores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.

Los datos tienen que ser oportunos y deben ser identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y en forma oportuna y adecuada.

#### *2.2.1.6.3.4.2.3. Calidad y suficiencia de la información.*

Una entidad tiene que estar basada en la calidad y suficiencia de la información ya que es muy importante dentro de las organizaciones.

Por lo tanto, esto se basa en las siguientes características: confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad (en que se genere y comunique) y toma de decisiones.

#### *2.2.1.6.3.4.2.4. Información y comunicación.*

Constituye una herramienta fundamental para el establecimiento de las estrategias y para el logro de los objetivos. Además, incluyen la captura y procesamiento de datos, para el intercambio adecuado de la información resultante de las operaciones permitiendo la conducción y control de su gestión.

#### *2.2.1.6.3.4.2.5. Flexibilidad al cambio.*

En cuanto a la utilidad de los sistemas de información dentro de la empresa, estos deben ser revisados periódicamente y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten fallas en sus procesos y productos. Por lo tanto, cuando la entidad realice un cambio tanto en los objetivos y metas, también en las estrategias, políticas y programas de trabajo, debe considerarse el impacto en los SI para adoptar las acciones necesarias. La entidad necesita responder a los cambios tecnológicos y la demanda de sus clientes.

#### *2.2.1.6.3.4.2.6. Comunicación interna y externa.*

El informe COSO hace énfasis en que la información adquiera su razón de ser en la medida que permita a las personas cumplir con sus responsabilidades respecto a las tres categorías de objetivos, por lo que un sistema de control interno eficaz debe posibilitar información de

calidad y sistema adecuado de comunicación y comunicación interna y externa (Gómez y Tenesaca, 2012).

#### *2.2.1.6.3.4.2.7. Canales de comunicación.*

Los Procesos, actividades a realizar y tareas han de estar correctamente documentados para constatar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, además de facilitar la correcta revisión de los mismos y así garantizar que los productos o servicios generados estén de acuerdo a los esquemas, asimismo que permita conocer sus responsabilidades a cada uno de los trabajadores de la entidad.

#### *2.2.1.6.3.5. Monitoreo y supervisión.*

##### *2.2.1.6.3.5.1. Concepto de monitoreo.*

El monitoreo dentro de la empresa es muy necesario e importante ya que es un factor clave dentro de la empresa ya que ayudara al buen manejo de los activos.

Las actividades de monitoreo están referidos a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el objetivo de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (Márquez, 2011, p.125)

Además, existen políticas que se rigen al cumplimiento de los objetivos trazados, para obtener una información más eficaz y verídica.

##### *2.2.1.6.3.5.2. Concepto de supervisión.*

Según el informe COSO, dicho seguimiento puede tomar la forma de actividades de supervisión mediante evaluaciones continuas, periódicas o una combinación de ambas. Dorta (2005) menciona que “la supervisión continua se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares realizados por la dirección, así como

determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones” (p.37). Mediante una buena supervisión se cumplirá con los objetivos propuestos y planeados en la entidad ya que se dará un correcto manejo de los bienes que posee la misma.

## **2.2.2. Inventario.**

### ***2.2.2.1. Conceptos de inventario.***

En la actualidad hay varias definiciones de inventarios como afirma Jiménez y Espinoza (en la que se citó en Cabriles, 2014)

El inventario considera las diferentes categorías en que se invierte en la compra de cosas que se pretende vender. Esta definición de inventarios se desvía de la definición tradicional, puesto que excluye el valor agregado de la mano de obra y los gastos generales de fabricación. Por definición, se trata de eliminar las distorsiones por las utilidades perdidas por inventarios generados contablemente (p.67).

Por otra parte Vértice (como se citó en Cabriles,2014) enfatiza en lo siguiente:

Un inventario se utiliza, especialmente, para evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismos e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento. Por lo tanto, el objetivo primordial será determinar la situación de las existencias, tanto de forma general como por secciones y familias de productos. De esta manera, se puede saber la cantidad y el valor de los bienes disponibles en ese punto de venta (p.32).

Así mismo un correcto servicio dentro de la entidad se verá reflejado con el tipo de gestión de la administración con respecto a los inventarios. Mora (2011) afirma “que es muy importante la implementación de una correcta gestión de inventarios y también que los inventarios con un buen control, ayudara a cerciorarnos que los planes establecidos fluyan de

manera correcta” (p.46).Es muy conveniente que la empresa opte por implementar alguna herramienta que lo ayude a mantener un nivel adecuado los inventarios.

También cabe recalcar que el fortalecimiento y crecimiento de la empresa depende de cuan organizados estén los inventarios. Cepeda (1997) hace referencia al diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema del control interno, estos deben ser orientados de manera primordial logro de los siguientes objetivos; Salvaguardar los recursos de la entidad y certificar la eficacia, eficiencia y economía en todos los procedimientos de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas. Es necesario tener en cuenta que una excelente implementación y revisión de los inventarios que tiene la empresa se obtendrá buenos resultados para alcanzar las metas trazadas dentro de la empresa.

Es muy importante y necesario que el control interno especialmente de inventarios dentro de la empresa esté bien definido ya que repercutirá dentro de los objetivos de la misma. Redondo (1993) define “son los bienes, que posee la empresa para comercializar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlo” (p.35). Por lo tanto, es necesario tener un buen control en los inventarios ya que es un factor que mueve a la empresa.

Además, es de mucha importancia tener en cuenta el beneficio que conlleva tener los inventarios adecuados. Catacora (1998) define: “Las partidas del activo son generados de ingresos para diversas clases de entidades entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización”. (p.70). Se puede interpretar que los inventarios son los activos que están destinados a la producción de ingresos, ya que estos presentan a todas las empresas.

#### ***2.2.2.2.Importancias de los inventarios.***

El control de inventario dentro de la empresa es muy importante ya es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa muchas veces no lo están dando la debida importancia, esto contribuye a la falta de registros de registros fidedigno, un responsable del área, políticas o sistemas que ayuden a esta área.

Por lo tanto, es de vital importancia el control de inventarios ya que su descontrol, lleva consigo hurtos, también desperdicios y mermas, donde causaría una serie de problemas sobre sus utilidades.

#### ***2.2.2.3.Características del inventario.***

Aldama (en Hernández Peña, 2010), manifiesta que los inventarios tienen estas características:

- a) son generalmente de bienes corporales.
- b) Son destinados a la realización del objetivo social de los negocios y de la actividad económica para la cual fue creada la empresa.
- c) los inventarios forman parte importante del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.

Lo descrito anteriormente establece que cada empresa debe conocer acerca de estas características para poder comprender la importancia de cada uno de ellos, ya que le permitirá a la empresa conocer acerca del destino de la mercadería, y así tomar una correcta decisión mediante los informes realizados y registrados.

#### ***2.2.2.4.Tipos de inventarios.***

Existen varios tipos de inventarios y se pueden clasificar de diversas formas y según el tipo a que pertenece la empresa. Catacora (1998) menciona. “Inventario de mercancías e Inventario

de mercadería en tránsito” (p.31). Estos tipos de inventarios se aplicaran a la empresa de acuerdo al servicio o producto que ofrece.

Rodríguez (en Hernández Peña, 2010) menciona lo siguiente:

Inventario de mercancía: son los productos que las empresas compran y venden, por lo que esto constituyen la principal actividad de una empresa comercial. Estos productos se compran a un precio y se venden a un precio distinto, dando así lugar al beneficio o la perdida.

Es necesario enfatizar que dentro de las empresas industriales se manejan los siguientes tipos de inventarios:

Inventario de materia prima, Inventario de suministro de fábrica, Inventario de material de empaque, Inventarios de productos en proceso, Inventarios de productos terminados.

Dentro de los tipos de inventarios se puede definir que cada uno de los inventarios puede pertenecer a un tipo de empresa dependiendo de la actividad. Las entidades comerciales utilizan mayormente los inventarios de mercancías y el inventario de mercancía en tránsito y las empresas manufactureras poseen los inventarios de productos en proceso, inventario de materia prima, los inventarios de producto terminado y los inventarios de mercancía en tránsito, este último el único utilizado por ambos tipos de empresas.

#### ***2.2.2.5. Clasificación de inventarios.***

Entre los principales tipos de inventarios tenemos:

##### ***2.2.2.5.1. Inventario de materia prima.***

Representan las variedades de materiales obtenidos por la empresa, que pueden someterse a operaciones de transformación o manufactura antes de venderlos como producto terminado.

Es el elemento principal del costo de fabricación. Este se clasifica en materia prima directa y materia prima indirecta.

#### *2.2.2.5.2. Materia prima directa.*

Abarca los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar completamente con los productos terminados.

#### *2.2.2.5.3. Materia prima indirecta.*

Son todos aquellos materiales, que forman parte del producto final, no lo hacen de manera directa por lo tanto no son fácilmente identificables.

#### *2.2.2.5.4. Inventario de productos en proceso.*

Es la producción parcialmente manufacturada, cuyo costo comprende materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

#### *2.2.2.5.5. Inventario de productos terminados.*

Lo conforman los artículos fabricados o adquiridos aptos y disponibles para la venta.

#### *2.2.2.5.6. Inventario de materiales y suministros.*

Dentro del inventario de materiales y suministros están las materias primas secundarias, estos se adoptan de acuerdo al tipo de industria y están también los artículos de consumo destinados a ser usados en la operación de la industria.

Por otro lado, están los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos.

#### *2.2.2.5.7. Inventario en tránsito.*

En algunas oportunidades cuando las empresas realizan compras en el exterior nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pagos

por inventarios, por lo tanto, si estos materiales no son recibidos en el almacén ya sea por distancia u otra circunstancia, esto se convierte en inventario en tránsito.

#### *2.2.2.5.8. Inventario en consignación.*

Es la cuenta que se utiliza para el registro de los inventarios que han sido adquiridos por la empresa en consignación, donde no se posee ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vencido.

#### *2.2.2.5.9. Inventarios iniciales.*

Es aquel en el cual se registra todos los bienes de la empresa existentes; por lo general se efectúa en la apertura y/o inicio del período contable, es decir el primero de enero.

#### *2.2.2.5.10. Inventarios finales.*

Los inventarios finales se realizan al cierre del período fiscal, normalmente el treinta y uno de diciembre, corresponde al inventario físico de los inventarios y correspondiente valoración.

### **2.2.3. Sistema de control de interno.**

#### *2.2.3.1. Concepto de sistema.*

Los sistemas son un conjunto de segmentos ordenadas y conectadas para así poder llegar a un objetivo o propósito determinado, el cual deberá tener en cuenta su desempeño en el cual cada uno conforma la totalidad del sistema. Es importante tener en cuenta la dependencia que existe entre las diferentes partes del sistema y el ambiente que los rodea.

#### *2.2.3.2. Definición de sistema de control interno.*

Es un conjunto que está en armonía, además que facilita que el conjunto de áreas de la empresa se comprometa activamente en el control, ya que esto contribuye asertivamente a alcanzar los objetivos y metas trazadas.

### **2.2.3.3. Tipos de sistemas de control interno.**

Para un mejor control de inventarios es necesario contar con un programa que ayude en el manejo de las entradas y salidas de las existencias.

#### **2.2.3.3.1. Programa Inventoria.**

El programa “INVENTORIA”, Es un software que facilita el manejo de inventarios, control de stocks mínimos y máximos, además ayuda a supervisar y a realizar informes de promedios y costos, al mismo tiempo le permite al encargado del almacén organizar y realizar un seguimiento de las existencias y a mantener niveles óptimos de inventarios con las alertas e informes. Este programa está diseñado para que después de instalarlo de forma fácil y rápida, pueda ser utilizada siguiendo pasos consecutivos para el registro de existencia y su posterior organización.



*Figura 1* Inventoria Software para el control de inventario  
Fuente: NCH Software, 2014.

Los beneficios que brinda este sistema a los negocios que lo utilizan se encuentra:

#### **2.2.3.3.1.1. Pedido y recepción.**

Permite efectuar órdenes de compra y enviar electrónicamente a los proveedores que están suscritos en el sistema, de la misma manera ayuda a mantener actualizado la base de datos de clientes y proveedores a la vez establece advertencias de niveles de stock mínimos para saber

en qué momento realizar un nuevo pedido, del mismo actualiza la cantidad de materiales cuando se recepciona los pedidos.

#### *2.2.3.3.1.2. Informes de inventario.*

Ejecuta la realización de informes de promedio, costos y niveles de stock, también permite ver los niveles de inventarios por ubicación, categorías de acuerdo a su tamaño, además muestra el historial del producto, de acuerdo a la fecha que fueron recibidos o vendidos.

#### *2.2.3.3.1.3. Control de artículos.*

Permite agrupar las existencias en categorías para una adecuada organización, de la misma manera permite integrarse con los otros programas empresariales para así mantener datos del inventario en todos los aspectos de su negocio.

Por esta razón la organización debe contar con un inventario eficiente que le permita a la empresa cubrir las necesidades, ya que el retraso o escasez de las existencias puede ocasionar la pérdida de un cliente.

#### *2.2.3.3.2. Programa de inventory pro.*

Es un programa que sirve para la administración de inventario. Este programa permitirá ayudar a organizar los contactos e inventario de una manera más completa. Sin embargo, este software sólo estará permitido para utilizarlo por un solo usuario a la vez, razón por la cual funcionará mejor para aquellos que tiene pequeñas empresas o para aquellas empresas que escojan a una persona para que maneje el inventario.



*Figura 2* Inventory pro Software para el control de inventarios.  
Fuente: <http://www.mrtec.com/>,2014

#### *2.2.3.3.3. Programa de inventory Power.*

Este tipo de software es recomendado para empresas pequeñas y medianas, y constituye una solución ideal para aquellas que por sus características requieren de almacenar sus inventarios. Además, es un producto que cuenta con la capacidad de crear y enviar por correo electrónico facturas casi instantáneamente, algo a considerar a la hora de elegir un programa de este tipo, y que le da puntos de más a este en especial.



*Figura 3* Inventory software para el control de inventarios  
Fuente: soft inventory, 2000

## **2.3. Base Bíblico - Filosófica**

### **2.3.1. Textos bíblicos.**

En la Biblia se encuentran pasajes bíblicos sobre una buena administración y control de los negocios; por ejemplo, la planificación y distribución que se debe tener en cuenta antes de emprender un negocio. Por lo tanto, teniendo una buena base de lo que vamos a realizar, se puede obtener buenos resultados. “Si alguno de ustedes quiere construir una torre, ¿acaso no

se sienta primero a calcular los gastos, para ver si tiene con qué terminarla?” (Lucas 14: 28, Reina, 1569, p. 1302). Es decir, un buen empresario para tener éxito en su empresa tiene que realizar una buena administración y al mismo tiempo una buena distribución de su capital.

Otro factor muy importante para la empresa es el orden y la honestidad, esto va de la mano con un buen control interno, porque estos componentes harán que la empresa se diferencie de las demás, además creará confianza en sus clientes, así como nos dice Pablo: “Pero hágase todo decentemente y con orden” (1Cr. 14: 40, Reyna y Valera, 1569, p. 1444). En otras palabras, todo lo que se emprenda hacer sea honradamente y con decisión, sin atropellar a los demás, respetando las normas y derechos.

También es necesario actuar con mucha sabiduría, para tomar buenas decisiones dentro de la empresa y obtener resultados que beneficiarán a todos, en forma interna y externa: como nos menciona. “Con sabiduría se construye la casa, y con diligencia se ponen sus cimientos; con conocimientos se llenan sus cuartos de objetos valiosos y de buen gusto” (Pro. 24: 3 y 4, Reina, 1569, p. 860). La sabiduría es la base para realizar o emprender una meta, no solo con el conocimiento y el empeño para lograr el éxito del proyecto.

Uno de los puntos importantes es entender las necesidades de los clientes mediante un buen trabajo dentro de la empresa, no todos tienen las mismas necesidades; por lo tanto, es importante que la empresa tenga un buen control en cada una de sus áreas para satisfacer a sus consumidores.

Después dijeron: Vengan, vamos a construir una ciudad y una torre que llegue hasta el cielo. De este modo nos haremos famosos y no tendremos que dispersarnos por toda la tierra. Pero el Señor bajó a ver la ciudad y la torre que los hombres estaban construyendo, y pensó: Ellos son un solo pueblo y hablan un solo idioma; por eso han comenzado este trabajo, y

ahora por nada del mundo van a dejar de hacerlo. Es mejor que bajemos a confundir su idioma, para que no se entiendan entre ellos. (Génesis 11: 4-6, Reina, 1569, p.12)

Es decir, solo una buena administracion puede lograr el éxito de la empresa; se debe tener una buena comunicación y saber los objetivos y metas de la entidad. Es sustancial recalcar que cada trabajador de la entidad debe sentirse comprometido con los objetivos y los éxitos de la empresa, hacer todo con el empeño necesario para lograr óptimos resultados; al respecto, la Biblia menciona:

Todo lo que hagan, háganlo de buena gana, como si estuvieran sirviendo al Señor y no a los hombres. Pues ya saben que, en recompensa, el Señor les dará parte en la herencia. Porque ustedes sirven a Cristo, que es su verdadero Señor (Colosenses 3: 23 y 24, Reina, 1569 p. 1482).

Asimismo, es necesario contar con muy buena actitud al hacer algo o emprender, porque en las empresas es el servicio lo que hace marcar la diferencia entre los demás. Por lo tanto, la biblia es un instrumento para poder llevar con éxito cualquier emprendimiento. Ramírez (1995) afirma:

Es cierto que la Biblia no es un libro sobre administración de negocios. Tampoco es un libro sobre ciencias. Sin embargo, contiene leyes y principios inmutablemente exactos sobre ciencia y administración. La Biblia contiene más información sobre métodos y estrategias gerenciales que cualquier libro moderno especialista en el tema (Ramirez, 1995, p. 01).

Es importante tener en cuenta que todo lo que hacemos y realizamos, lo hagamos con mucha responsabilidad y dedicacion, para así tener éxito en el ámbito que queremos incursionar. Por lo tanto, para tener una administración y orden dentro de la empresa se debe

de poner en primer lugar a Dios, porque mediante sus sagradas escrituras nos enseña y nos guía, para realizar un buen trabajo dando lo mejor de nosotros en todo lo que hacemos.

### **2.3.2. Bases filosóficas.**

Las bases filosóficas sustentan cómo debe ser utilizado de; es decir, la manera correcta y eficaz para el control interno dentro de una empresa. White (1971) afirma:

La inteligencia y la pureza deben señalar toda su obra, y todas sus transacciones comerciales. Él es la luz del mundo. En su obra no debe haber rincones oscuros donde se practiquen fraudulencias. La injusticia es sumamente desagradable de Dios (p.143).

Es necesario tener mucha inteligencia y sobre todo valores para hacer las cosas correctamente.

Por otro lado, nos indica que no tenemos que actuar con egoísmo, porque eso generará consecuencias muy malas dentro de la empresa, hará que no haya un buen ambiente dentro de la empresa.

No convirtáis la obra y la causa de Dios en una excusa para tratar mezquinamente y con egoísmo a la gente, ni en las transacciones comerciales que tienen que ver con su obra. Dios no aceptara ninguna suma que sea llevada a su tesorería ganada mediante transacciones egoístas (White, 1894, p.145).

Cuando entendemos que no debemos actuar con mezquindad, tendremos claramente las metas y objetivos de la empresa. Así mismo, es un factor muy importante tener en cuenta como se obtienen las ganancias dentro de la entidad, esto repercutirá ya sea para bien o para mal. Para poder tomar buenas decisiones.

En la medida en que un hombre esté dispuesto a sacar ventajas para sí de las desventajas de otro, se vuelve su alma insensible a la influencia del espíritu de Dios. La ganancia obtenida a un costo tal es una terrible pérdida (White, 1882, p.145).

Cuando tomamos decisiones correctas, todos los objetivos trazados dentro de la empresa se cumplirán. Asimismo, las transacciones realizadas que se hacen en la empresa tienen que ser muy claras y todo tiene que estar bien ordenado, para así poder llevar todo adecuadamente.

Todos los ramos comerciales y la gran diversidad de empleos están bajo la mirada de Dios; y cada cristiano ha recibido la capacidad de hacer algo en la causa del maestro. Sean que los hombres trabajen en el campo, en el almacén o en la oficina, serán hechos responsables por Dios del uso sabio y honrado de sus talentos (White, 1888, p.143).

Cuando ponemos en práctica los valores y principios en los negocios todo surgirá de la mejor manera. Cada acto que se relaciona con lo que realizamos tiene que ser transparente, todo lo oculto traerá consecuencias que perjudicarán no solo a la empresa sino también a la persona quien realizó el hecho.

Cada transacción astuta, cada intento de obtener ventajas de una persona que se encuentra sometida a la presión de las circunstancias, cada plan para comprar su tierra o propiedad por una suma inferior a su valor, no serán aceptadas a Dios (White, 1894, p. 146).

Es muy importante tener en consideración la recomendación de la Escritora Elena G. de White, ya que ayudarán a llevar un control adecuado, eficiente y eficaz dentro de la empresa. Así tendremos una ventaja para los demás, si realizamos y hacemos todo, con una buena conciencia, no solo obtendremos riquezas en la tierra, sino también en el cielo.

## **2.4. Marco Conceptual o Términos**

### **2.4.1. Control interno.**

El control Interno es un proceso que lleva a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, debe estar diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de los reportes financieros, además del cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

#### ***2.4.1.1. Estructura del control interno.***

##### *2.4.1.1.1. Ambiente de control.*

Define el carácter de una organización buscando estimular y promoviendo la conciencia hacia el compromiso de control interno.

##### *2.4.1.1.1.1. Factores que lo determinan.*

###### *2.4.1.1.1.1.1. Políticas de personal.*

Conjunto de normas que definen las intenciones y orientación de una organización con relación a las políticas y procedimiento, también a la selección, promoción y formación del Personal, establecidos por la administración.

###### *2.4.1.1.1.1.2. Competencia profesional.*

Son capacidades para brindar y desempeñar funciones y desarrollar situaciones de trabajo respecto a los niveles solicitados en el empleo.

###### *2.4.1.1.1.1.3. Delegación de responsabilidad.*

Conceder a otra persona la autoridad necesaria para que actúe en nuestro nombre, tome decisiones y/o acciones específicas en la gestión empresarial.

#### *2.4.1.1.2. Evaluación de riesgo.*

Es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para detectar los riesgos en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y afecten la seguridad y salud de los trabajadores.

##### *2.4.1.1.2.1. Aspectos importantes de evaluación de riesgo.*

###### *2.4.1.1.2.1.1. Políticas de control.*

Es el referencial acreditado e internacionalmente reconocido para implantar un Sistema de Gestión de Seguridad Alimentaria.

###### *2.4.1.1.2.1.2. Revisión de materiales.*

Es la observación de los materiales si están completos y en condiciones adecuadas para una adecuada información sobre los mismos.

###### *2.4.1.1.2.1.3. Cuidado de los materiales.*

Es mostrar la debida atención en el cuidado adecuado de los materiales, para que no haya desmedros de los mismos y no traiga. Como consecuencia pérdidas o gastos a la entidad.

##### *2.4.1.1.3. Actividades de control.*

Son procedimientos que ayudan a asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

###### *2.4.1.1.3.1. Componentes de actividad de control.*

###### *2.4.1.1.3.1.1. Registro de información.*

Registrar es la acción que se refiere a almacenar algo o a dejar constancia de ello en algún tipo de documento.

#### *2.4.1.1.3.1.2. Verificación de materiales.*

Es la acción de comprobar si los materiales están en las condiciones requeridas para la información de los mismos; es la verificación de los datos ya obtenidos anteriormente, mediante los materiales para comprobar si son reales y exactos.

#### *2.4.1.1.3.1.3. Conciliación de materiales.*

#### *2.4.1.1.3.1.4. Inventario físico.*

Determinar la existencia física de los bienes o materiales existentes de la entidad que están en los almacenes y así poder identificarla y comprobar con lo registrado en los libros.

#### *2.4.1.1.4. Información y comunicación.*

Este factor destaca la importancia de la comunicación y la necesidad de mantener canales permanentes de intercambio de información entre promotores del turismo y sus públicos.

La información está constituida por un grupo de datos ya supervisados y ordenados, que sirven para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno. Son las ideas que se desea transmitir al consumidor.

#### *2.4.1.1.4.1. Componentes de Información y comunicación.*

##### *2.4.1.1.4.1.1. Flexibilidades al cambio.*

Es la acción de estar aptos al cambio, amoldarse a las cosas nuevas y modernas que cada día se obtiene por el avance de la tecnología y la globalización.

#### *2.4.1.1.5. Supervisión y monitoreo.*

Es el procedimiento donde se hace una evaluación de la calidad y/o eficacia del control interno, y también es la observación regular y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa. Producto o utilidad que se obtiene de una inversión. Está

vinculada a la proporción existente entre los recursos que se emplean para conseguir algo y el resultado que luego se obtiene.

*2.4.1.1.5.1. Componentes de supervisión y monitoreo.*

*2.4.1.1.5.1.1. Control de desmedros.*

Las normas tributarias definen al concepto de desmedros como deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, como también su pérdida cualitativa. En el cual tiene que haber un control adecuado de los materiales para tratar de que no pase eso.

*2.4.1.1.5.1.2. Conciliaciones.*

La conciliación es un proceso en el cual permite cotejar los productos o mercancías que tiene la entidad registrada, para así cerciorarse que estén debidamente correctos.

## **Capítulo III**

### **Metodología**

#### **3.1. Tipo de Estudio**

Al realizar esta investigación basada en una “Propuesta de un sistema de control interno de inventario de la empresa distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL”, se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado, en tal sentido aplicaremos según el autor Francisco Charaja Cutipa, el cual se enmarca dentro del siguiente esquema.

##### **3.1.1. Tipo de investigación.**

La presente investigación corresponde al tipo propositiva. Según Charaja (2011) menciona que la investigación propositiva se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución. Cuando se tiene la información descrita, se realizará una propuesta de sistema de control interno de inventario para contrarrestar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Al identificar los problemas, investigarlos, profundizarlos y dar una solución dentro de un contexto determinado.

#### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación empleada en este estudio está definido en la modalidad de investigación no experimental. Charaja (2011) expresa que debido a que a partir de la descripción de la problemática se dota de una solución, sin someter dicha solución a ninguna prueba de experimentación, por lo tanto, no se manipularán las variables de la investigación. Por lo tanto, se trabajó en la investigación con este diseño ya que se ajusta a la modalidad de lo investigado.

#### **3.3. Operacionalización de variables**

Tabla 1  
Matriz de Variable

Tema/objeto de estudio	Variables	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control interno de inventario	control interno de inventario	El ambiente de control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Proponer políticas de selección, del personal.</li> <li>-Proponer compromiso de competencia profesional.</li> <li>-Proponer asignación de autoridad y responsabilidad.</li> </ul>
		Evaluación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Diseñar una estructura Organizacional del almacén</li> <li>-Proponer políticas de control de Inventarios</li> <li>-Revisión de las existencias en el almacén.</li> </ul>
		Las actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Cuidado de las existencias.</li> <li>- Proponer un registro adecuado de la información.</li> <li>-Proponer las verificaciones y conciliaciones en el almacén.</li> </ul>
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Evaluación de desempeño de los trabajadores del área de inventarios.</li> <li>-Control de entradas y salidas de existencias del almacén.</li> <li>- Proponer Inventarios físicos periódicos de las existencias.</li> </ul>
		Supervisión Monitoreo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Proponer un sistema de información del área del almacén.</li> <li>- Comunicación interna y externa del área del almacén.</li> <li>-Control de desmedros de las existencias.</li> </ul>

### 3.4. Población y Muestra

#### 3.4.1. Delimitación Espacial y Temporal.

##### 3.4.1.1. Delimitación Espacial.

La investigación se realizó en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L, dedicada a la compra y venta de ladrillos en el Av. Perú, distrito de Morales, provincia San Martín y Departamento de San Martín.

#### ***3.4.1.2. Delimitación Temporal.***

El estudio de la investigación se realizará desde agosto 2015 hasta diciembre del 2016.

#### **3.4.2. Delimitación de la Población y Muestra.**

##### ***3.4.2.1. Delimitación de la Población.***

La población a la cual se dirigió esta investigación es la empresa ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L.

##### ***3.4.2.2. Delimitación de la Muestra.***

La muestra con la que se hizo el estudio, fue extraída del área de inventarios de la empresa ladrillera P&A la Muralla EIRL.

### **3.5. Plan del procesamiento de datos**

#### **3.5.1. Diseño del instrumento de investigación.**

El instrumento de nuestra investigación quedo constituida por ficha bibliográfica, guía de observación de campo y guía de entrevista. Se utilizó con el propósito de evaluar el control interno en el área de inventarios de la empresa ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L.

#### **3.5.2. Técnicas de recolección de datos.**

Las primordiales técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes:

**Análisis documental;** Sé utilizó fichas bibliográficas como instrumento para la recolección de datos de fuentes documentarias, tal es el caso de los libros y documentos especializados e internet. Esto nos permitió indagar sobre el desarrollo de las actividades, asimismo conocer la situación de la empresa.

**Observación de campos;** Para la técnica aplicada durante el desarrollo de la investigación, se utilizó como instrumento en la recolección de los datos la guía de observación de campo, este nos permitió analizar y conocer la situación actual de la empresa.

Estas técnicas permitieron que se obtenga información clara y precisa sobre el desarrollo de cada una de las actividades ejecutadas dentro de la empresa; además sirvió de base para la elaboración de una matriz de evaluación.

## Capítulo IV

### Evaluación del sistema del control interno

#### 4.1. Diagnóstico de proceso actual

##### 4.1.1. Flujo del proceso actual.

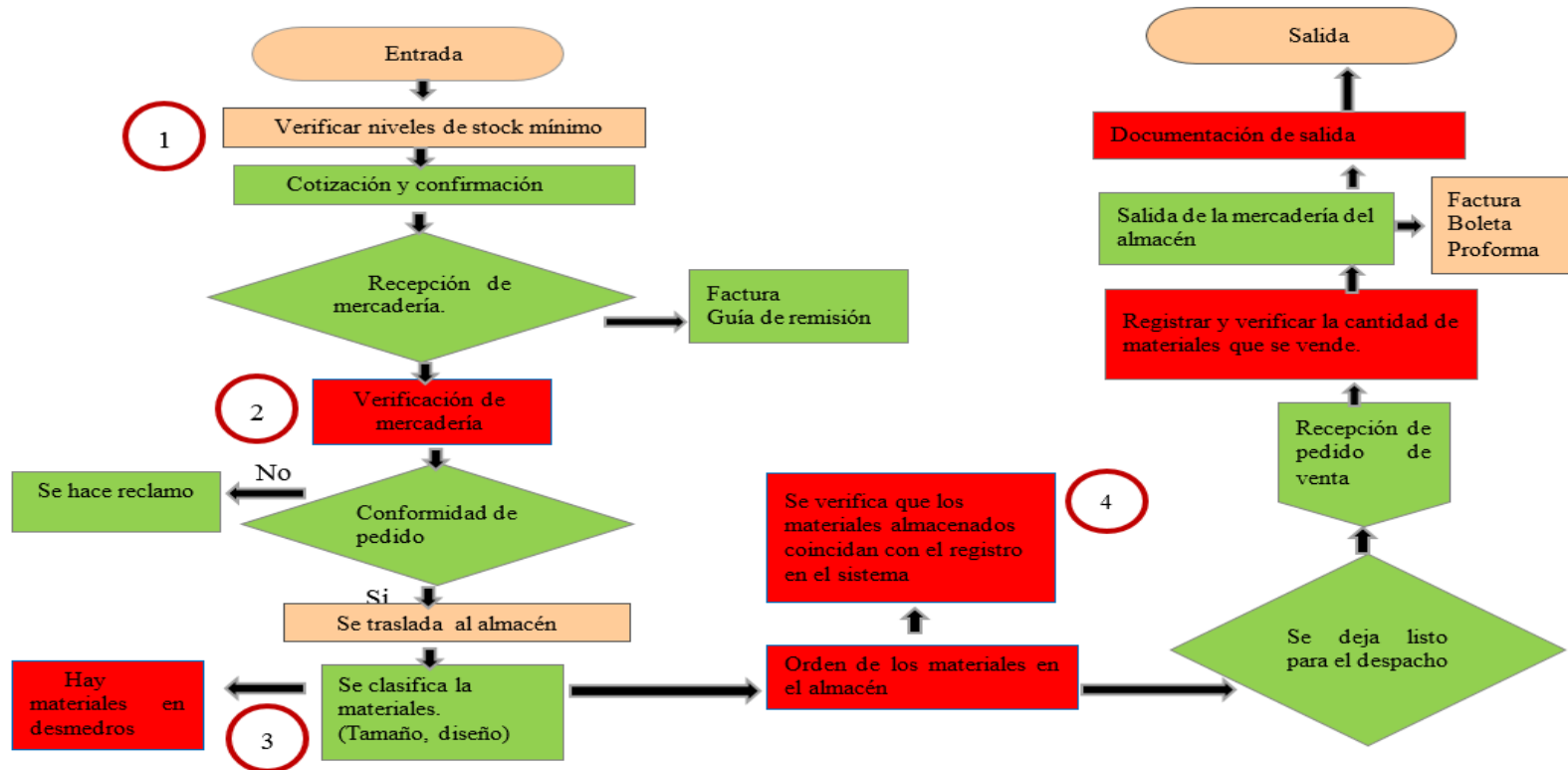


Figura 4 *Flujo del proceso actual*

#### **4.1.2. Descripción del diagnóstico del proceso actual.**

Para obtener el diagnóstico se utilizó una ficha bibliográfica y guía de observación de campo para poder recolectar los datos, así se obtuvo una información más real. Esto fue aplicado al encargado del área de inventarios y trabajadores en la empresa P&A ladrillera la Muralla EIRL y se pudo determinar lo siguiente:

No hay un sistema de control de inventarios, ya que solo el responsable de recepción recibe la mercadería, previa recepción de las documentaciones que autoriza la entrada de materiales (Orden de compra, factura y guía de remisión).

No hay una persona encargada para la verificación de las mercaderías, ya que es la misma persona de recepción que se encarga de esta área y el mismo hace la confirmación de pedidos.


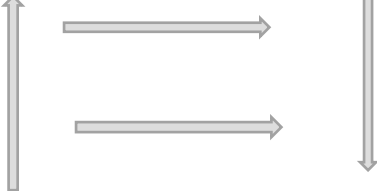
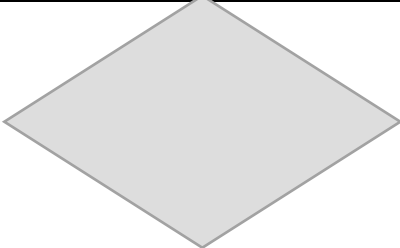
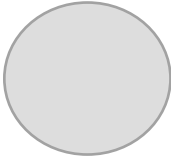
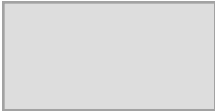
Cuando no se está conforme con lo que se pidió se lo devuelve al área de recepción para así poder rectificar; pero si está conforme al pedido, pasa la siguiente fase que es el traslado al almacén, para después ordenar de acuerdo al tamaño y diseño de los ladrillos y así dejar listo para el despacho de materiales en caso de venta.

Para la compra y venta la empresa no cuenta con ningún programa informático contable; lo que utilizan es un cuaderno de anotaciones donde registran los datos y las demás transacciones que realizan diariamente.

El primer paso que se realiza para la venta es la recepción del pedido, donde llegan los documentos especificando las cantidades que desean comprar, para luego ordenar la salida de los materiales del almacén y luego se procede a la entrega de los materiales al cliente y para concretar la venta se entrega la respectiva documentación como son las facturas, Boletos, proforma y guía de remisión.

Las personas a quienes realizamos las preguntas reconocieron sobre la importancia de un sistema de control interno de inventario dentro de la empresa; además acoto que la contratación del personal capacitado haría llevar un mejor control de los inventarios, ya que es una necesidad primordial de la empresa.

**4.2. Símbolos utilizados en la Propuesta de un sistema de control interno de inventario de la distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, 2016**

	<p>Indica el inicio o la terminación del flujo, puede ser la acción o lugar.</p>
	<p>Dirección de flujo o línea de unión conecta los símbolos señalando el orden en que se debe realizar las distintas operaciones.</p>
	<p>El símbolo de alternativa o decisión, indica un punto dentro del flujo en que son posibles varias alternativas derivadas de una decisión.</p>
	<p>Es el conector representa la conexión o enlace de una parte del diagrama del flujo.</p>
	<p>Proceso: se utiliza para un proceso determinado, es el que se utiliza para representar una instrucción o cualquier tipo de operación que origine un valor</p>

*Símbolo 1* Simbología utilizada en los flujos

#### 4.2.1. Flujo de la propuesta.

### Proceso De Adquisición De Materiales Al Almacén

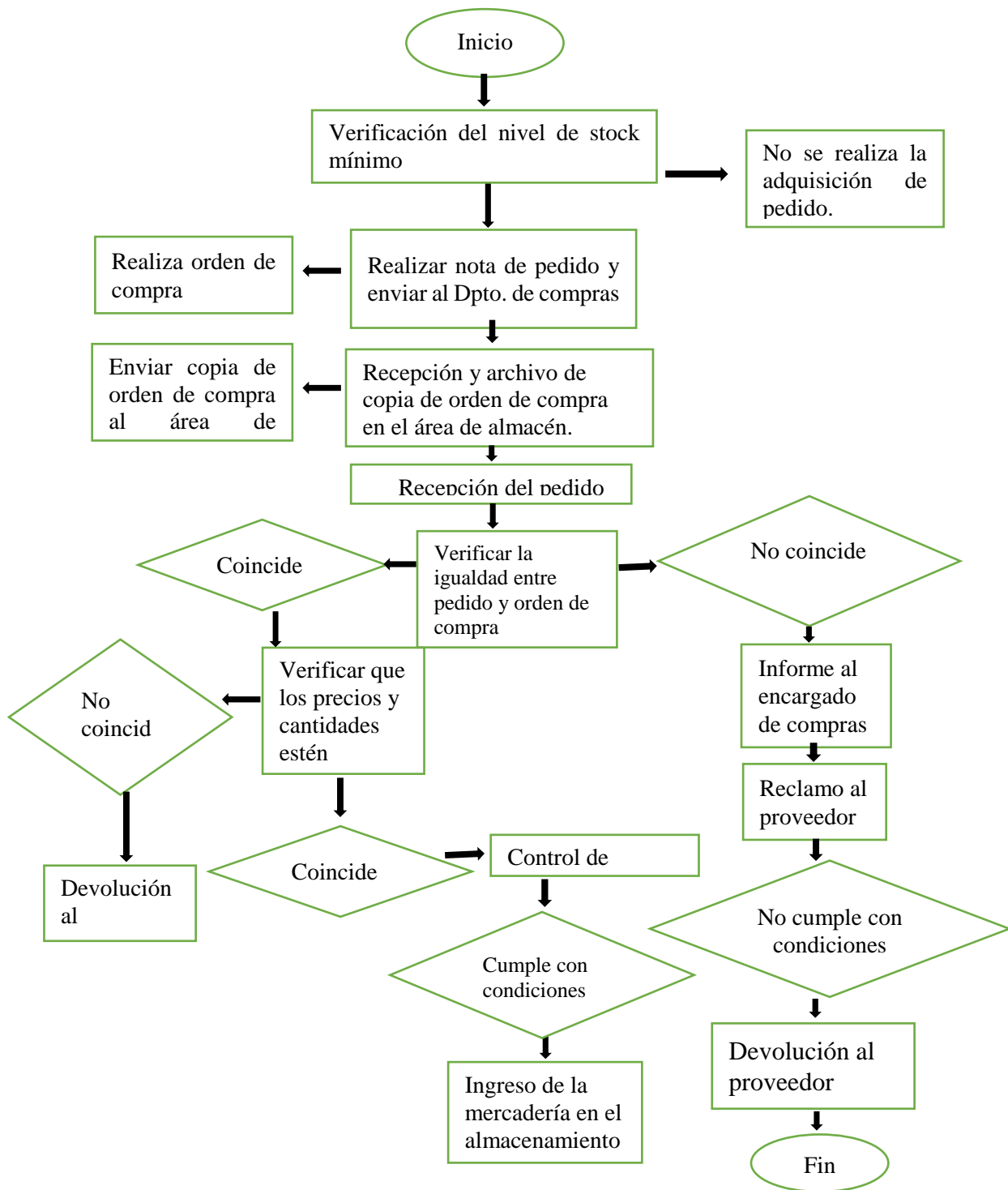


Figura 5 Proceso de adquisición de materiales al almacén.

## Control de los inventarios en el almacén

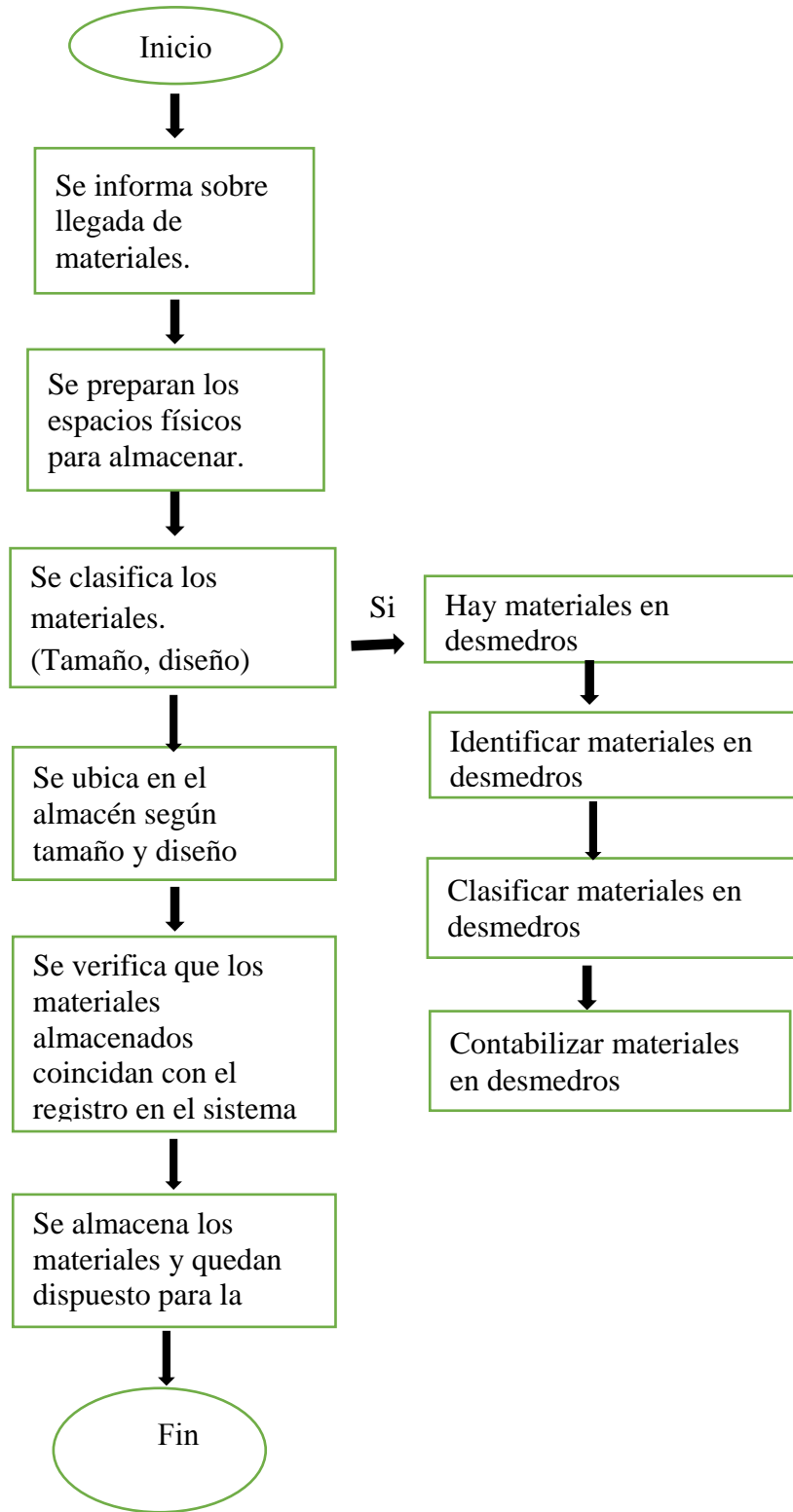


Figura 6 Control de los inventarios en el almacén.

### Proceso de distribución

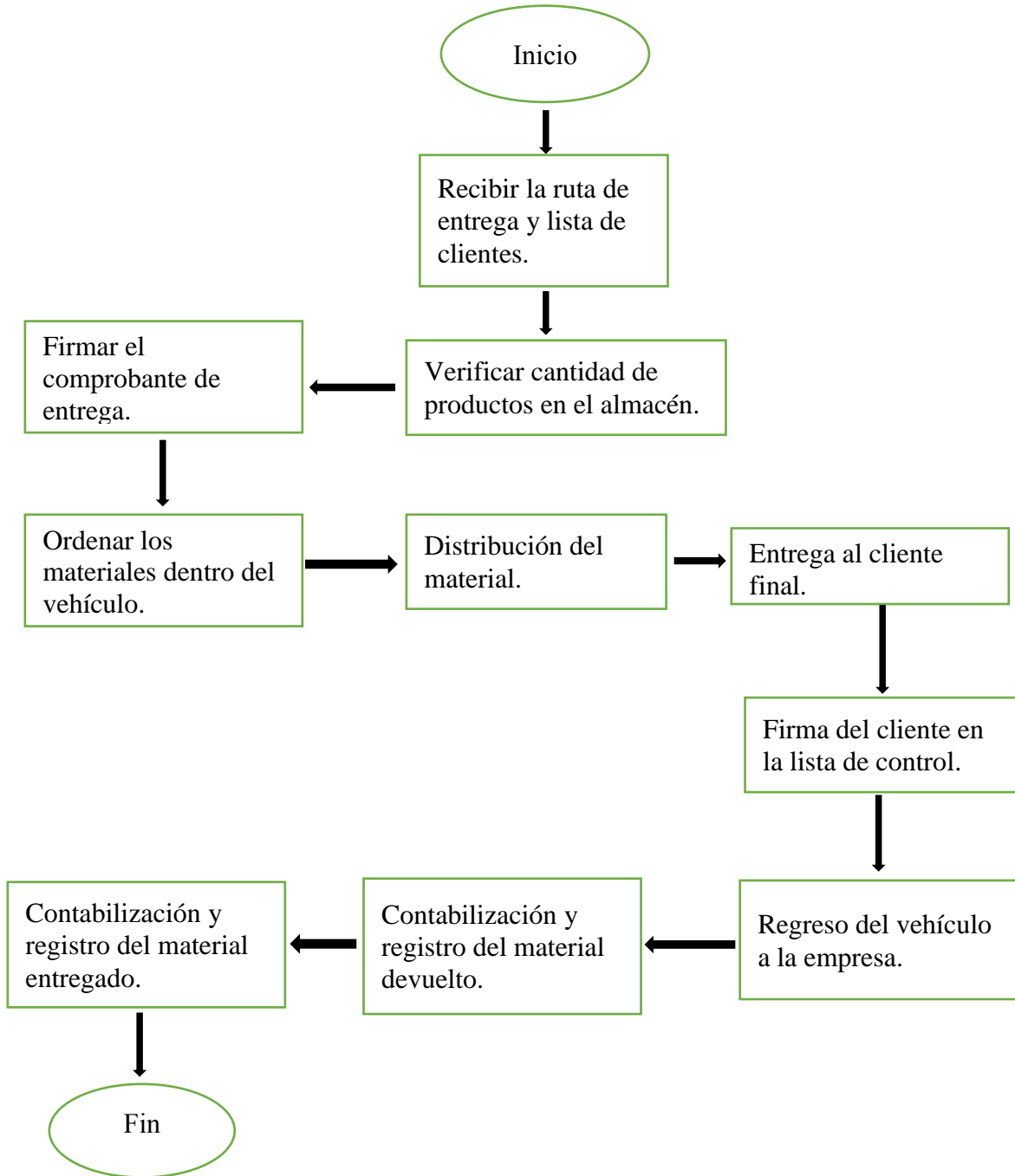


Figura 7 Proceso de distribución

#### ***4.2.1.1. Flujo y descripción general.***

La propuesta que se presenta consiste en un sistema de control interno de inventarios para poder ser aplicado a la empresa P&A ladrillera “La Muralla E.I.R.L”, ya que actualmente dentro de la entidad presentan inexactitudes que se relacionan con la falta de procedimientos que puedan verificar los materiales de compra y venta dentro de la empresa.

El sistema de control interno estará dirigido específicamente en perfilar procedimientos de control, lo cual permita medir, cuantificar y registrar los materiales tanto de entrada como de salida que son diariamente en la empresa, debido a que hasta el momento no hay ninguna medida de control para dichas existencias y por lo tanto eso imposibilita la obtención de indicadores que permitan garantizar la eficiencia en los costos.

Al enfocarnos en la política y procedimientos, podemos cumplir con los componentes del COSO.

Por lo tanto, permite elaborar una guía de procedimientos y políticas que sirva como lineamiento al momento del proceso de la adquisición, cuidado y proceso de distribución de los materiales del almacén.

También es necesario llevar a cabo la verificación de los niveles de stock mínimo o máximo de una manera eficiente y si se realiza se procede a la nota de pedido, enviando dicha información al departamento de compras.

Además, es indispensable tener la clasificación de la totalidad de las existencias, ya que permitirán a la empresa tener orden.

Al conocer en detalle los recursos que posee la empresa, se cumple la función de control de inventarios de mantener un nivel óptimo de abastecimiento de las existencias y la reducción

de inventario promedio; al optimizar el tiempo, el costo del inventario se reduce y su rotación es mayor.

Por lo tanto, controlando el total de las existencias con un sistema integral se efectuará una buena toma de decisión, la cual será acertada y oportuna, que se reflejará, optimizando la venta.

Al ver que la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL realiza de forma manual la gestión de inventarios dentro de la misma, resulta complicado al tratarse necesariamente de ladrillos.

#### 4.2.2. Flujo y Descripción del Control Interno (MAVA).



Figura 8 Descripción del control interno (MAVA).

Actualmente es importante que la empresa cuente con una herramienta práctica que le permita la obtención de la información relativa al control interno bajo el método COSO.

El control interno de inventarios implica un estricto seguimiento sobre las entradas y salidas de las existencias del almacén; por lo tanto, es necesario la implementación de controles, que sean de ayuda para cumplir con las políticas implantadas por la empresa.

La propuesta de un sistema de control interno bajo el método COSO, ayudara a la empresa a detectar y prevenir posibles errores que se estén dando durante el proceso productivo.

Por medio de esta propuesta, la empresa contará con una guía que le permitirá promover una buena administración de sus recursos, bajo el marco de una adecuada estructura de control interno; la misma que está elaborada en base al análisis de control interno enfocado al Modelo COSO a través de componentes y sus factores respectivos realizados en la empresa. A continuación, describiremos las propuestas planteadas por componente:

#### ***4.2.2.1. Ambiente de Control.***

El ambiente de control dentro de la empresa establece y genera un ambiente de trabajo apropiado, proactivo y favorable; contribuyendo con la prestación adecuada de los servicios y el compromiso y la responsabilidad por parte de todos los trabajadores de la organización hacia la eficacia y eficiencia de las operaciones.

##### *4.2.2.1.1. Políticas de selección del personal administrativo.*

Dentro de la empresa es necesario e importante desarrollar políticas con respecto a la selección del personal, para que sea considerado ético y eficiente.

Estas políticas tienen que cumplir con las características de fiabilidad y validez, ya que son necesarios para garantizar una correcta selección y así encontrar a la persona adecuada respecto al puesto de trabajo, para ello consideramos lo siguiente:

- a) Cada persona que postule al puesto de trabajo, debe tener al menos seis meses de experiencia con respecto a esa área, ya que es importante que tenga claro cuáles son las funciones que va realizar dentro de la empresa.
- b) Cada trabajador debe estar comprometido con su trabajo; demostrando integridad y lealtad, eso se logrará con las actividades que involucren la participación de los gerentes con los demás trabajadores, dando la oportunidad a los empleados para poder liderar su área. Esto da una mayor satisfacción y un sentido de control sobre su trabajo.
- c) Tener la capacidad para resolver problemas. Cada trabajador debe contar con la capacidad de analizar, describir, organizar y reconocer los elementos constitutivos de un problema para poder idear estrategias que permitan obtener de forma razonada una solución contrastada y acorde a los criterios establecidos.
- d) Implantar soluciones novedosas. Es importante tener en cuenta cuales son las metas, ya que ayudará a encontrar las diferentes soluciones innovadoras y creativas, que pueden ser utilizadas para solucionar posibles problemas.

#### *4.2.2.1.2. Compromiso de competencia profesional.*

En la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL se observa la carencia de compromiso de competencia del personal; por ello es que se ha visto conveniente proponer que:

- a) Cada trabajador que labore en la entidad se sienta comprometido con los objetivos y metas de la misma.
- b) Tenga la capacidad de análisis en lo que respecta el área de su trabajo; es decir, tenga un proceso de estudio, investigación e identificación de todo los componentes del puesto, desde tareas, responsabilidades y funciones hasta el establecimiento de los requisitos de

capacidad que demanda su ejecución satisfactoria, para poder tomar una correcta decisión después de analizar cada resultado obtenido, y resolver problemas u obstáculos presentados de una manera eficiente.

- c) El personal debe ser flexible al cambio, esto implica adecuarse a nuevas modalidades, enfrentar situaciones distintas y asimilar con rapidez los nuevos conocimientos; como resultado les permitirá tener nuevas habilidades e incorporarse abiertamente a los nuevos datos y renunciar a la rutina. La globalización exige estar actualizados si es que se quiere que la entidad tenga respaldo ante los competidores; esto más se da en cuanto la tecnología e implantación de nuevos sistemas para una mayor eficacia administrativa.
- d) Los cambios en el entorno son muy rápidos, el ciclo de innovación es más corto y la tecnología tiene una elevada importancia; por ello es que en este nuevo entorno la capacidad de aprendizaje continuo es fundamental.
- e) El personal debe contar con la iniciativa e interés de investigar y aprender sobre todo lo necesario con que respecta su área de trabajo, para desarrollar de una manera exitosa su cargo.
- f) Cada integrante de la empresa tenga el espíritu de liderazgo, esto implica tener una buena capacidad de comunicación con todos los integrantes de la entidad; así mismo tenga motivación y motive a los que con el trabajan, sea carismático, entusiasta, como también capacidad de resolución, visión de futuro, creatividad y disciplina.

#### *4.2.2.1.3. Asignación de autoridad y responsabilidad.*

Respecto a la asignación de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa se propone:

- a) Una correcta delegación de responsabilidades, donde todos los trabajadores tengan la facultad de tomar decisiones respecto a su área de trabajo que se le ha sido asignado.

Para esta asignación se tendrá en cuenta su punto fuerte de cada trabajador, dependiendo su capacidad para desenvolverse en el área.

- b) Capacitaciones para el personal cada tres meses de acuerdo a sus necesidades, esto ayudará a que se puedan perfeccionar en sus puestos de trabajos y tengan los conocimientos necesarios para el puesto en que laboran.
- c) Se realicen un monitoreo, ya que ellos son la cara del negocio y su conducta impacta directamente sobre los clientes; muy a menudo se ve el poco control en cuanto a la realización de sus actividades de cada trabajador, como también que muchas veces el personal no cumple con el horario de trabajo. Por ello se monitoreará muy seguido al personal para que cada uno cumpla con sus responsabilidades asignadas.

#### ***4.2.2.2. Evaluación de riesgos.***

El riesgo se entiende como la credibilidad de que hechos interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos trazados con eficiencia. Para lograr los objetivos propuestos la entidad debe identificar y medir los riesgos que puedan afectar la capacidad de la entidad. Dentro de evaluación de riesgo se propone.

##### ***4.2.2.2.1. Estructura organizacional.***

La estructura es fundamental en la empresa, esta permitirá establecer autoridad, jerarquía, y departamentalizaciones. Esta misma se logra mediante:

- a) La división orgánica que permite a la empresa desempeñar con eficiencia sus diversas actividades; para ello hay que clasificar, agrupar según un orden jerárquico, asignar autoridades a cada una de las áreas agrupadas y establecer líneas de comunicación e interrelación entre los departamentos.

- b) Departamentalización a utilizar en la organización; es necesario resolver que actividades concretas deberá llevar a cabo cada grupo.

#### *4.2.2.2.2. Asignación de actividades.*

En las asignaciones de actividades la empresa:

- a) Realiza la distribución respectiva de los trabajadores en las diferentes áreas.
- b) Capacitación y entrenamiento según la función y especialización que cada uno tenga de acuerdo a su área de trabajo.
- c) Se tendrá en cuenta la afinidad o homogeneidad: si una actividad tiene el mismo fin con otra, será conveniente relacionarlos y bajo la misma departamentalización.
- d) El personal que trabaje en una determinada área tenga la capacidad y habilidades de llevar a cabo dicha función eficazmente.

#### *4.2.2.2.3. Relacionamiento entre las unidades.*

Las unidades resaltantes del proceso de formación de la estructura organizativa deben unirse y coordinarse mediante diferentes tipos:

- a) Representación del personal.
- b) Servicio, coordinación de control y revisión.

Teniendo estos aspectos importantes se tendrá un buen conocimiento entre las unidades.

#### *4.2.2.2.4. Políticas de control de inventario.*

Las políticas y procedimientos ayudan a las empresas a gestionar actualmente las diferentes existencias dentro de las instalaciones. La correcta selección de la política de inventario contribuye a incrementar la rentabilidad a la gestión, cuanto mayor sea el costo más eficiente será el proceso.

Para poder definir las políticas de inventario correcta es necesario tener en cuenta:

#### *4.2.2.2.4.1. Las revisiones periódicas.*

Dentro de la empresa las revisiones serán semestrales, ya que es muy importante comprobar el estado, la seguridad y el correcto funcionamiento de los inventarios de acuerdo con lo establecido.

#### *4.2.2.2.4.1.1. Clasificación de las existencias.*

Dentro de esta agrupación encontramos las existencias, adquiridas para vender, que serán clasificadas de acuerdo a su tamaño (grande, mediano y pequeño) y su tipo (pandereton, techo o ).

#### *4.2.2.2.4.1.2. Mantener un nivel adecuado de inventarios.*

Dentro de la empresa es muy importante mantener un nivel adecuado de inventarios y se debe tener en cuenta:

- a) La demanda ya que mediante eso podemos saber cuánto se va repartir.
- b) Saber cuántos ladrillos se va a comprar ya que eso nos ayudara a tener un stock adecuado en los almacenes.

Teniendo en cuenta esos dos aspectos se mantendrá un nivel adecuado de los inventarios.

#### *4.2.2.2.4.1.3. Satisfacer rápidamente la demanda.*

Es muy importante considerar este aspecto de la demanda de los clientes, ya que si las existencias se acaban, se pueden perder ventas en el presente como también en el futuro, por eso se tiene que

- a) Las ordenes o pedidos; aquí se pone la orden cuando la cantidad en existencia es justamente suficiente para cubrir la demanda, que puede haber durante el tiempo que pasa en llegar el nuevo pedido al almacén.

#### *4.2.2.2.5. Revisión de materiales en almacén.*

La revisión de materiales en el almacén tiene que ser de manera constante, para eso tenemos que tomar en cuenta lo siguiente:

##### *4.2.2.2.5.1. Registro de entradas y salidas del almacén.*

En los registros tanto de entradas y salidas la empresa tendrá que:

- a) Inscribir los datos referentes a los movimientos del almacén en los registros.
- b) Los elementos que registran y controlan el movimiento de existencias son; kardex físico del almacén.
- c) Los documentos para efectuar los registros son; notas de ingreso al almacén, notas de salida del almacén, guía de remisión y orden de compra.

##### *4.2.2.2.5.2. Coordinación del almacén en los departamentos de control de inventarios y contabilidad.*

El encargado del almacén:

- a) Registra la información y procede a elaborar la nota de salida y orden de entrega (original y 2 copias)
- b) Hace firmar al usuario en señal de conformidad de recepción de los materiales entregados.
- c) Actualiza el kardex físico y procede a distribuir la nota de salida / orden de entrega de la siguiente forma;

**Original:** Contabilidad

**Copia 1:** Almacén

**Copia 2:** usuario (almacén de destino en caso de transferencia)

#### ***4.2.2.3. Actividades de control.***

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad, se propone dentro de la distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL lo siguiente:

##### *4.2.2.3.1. Cuidado de las existencias.*

Para el cuidado de las existencias la distribuidora tendrá en cuenta lo siguiente:

##### *4.2.2.3.1.1. Orden de las existencias en el almacén.*

Los materiales deberán:

- Estar ordenados de acuerdo a su tamaño y tipo, ya que es muy importante tener en cuenta ese aspecto para poder ubicarlos.

##### *4.2.2.3.1.2. Distribución de las existencias.*

El cliente que necesite trasladar un bien de la empresa, deberá:

- Solicitar al encargado del respectivo almacén la emisión de la guía de remisión para la cual deberá proporcionar la siguiente información; domicilio (calle, n°, etc), destinatario (nombre).

##### *4.2.2.3.1.3. Registro adecuado de la información.*

Para obtener un registro adecuado de la información se propone lo siguiente:

##### *4.2.2.3.1.3.1. Información transparente de registros de inventarios.*

Para lograr tener una información transparente en cuanto al registro de existencia, se plantea tener:

- a) Un reporte diario en cuanto a las entradas y salidas de existencias
- b) Registrar los materiales en desmedros en cantidades exactas.

Esto permitirá tener una organización eficiente.

#### *4.2.2.3.1.3.2. Cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.*

El control de materiales dentro de la empresa se extiende desde el momento en el que la empresa realiza la nota de pedido hasta la distribución de la misma a los clientes; por ello es indispensable:

- a) Mantener un registro transparente de todas las existencias.
- b) Cálculos exactos sobre los precios de dichas existencias de acuerdo al método de costeo que se aplique.

#### *4.2.2.3.1.3.3. Verificación y conciliación.*

En cuanto a la verificación y conciliación se ha propuesto lo siguiente:

- a) Efectuar revisiones de materiales en almacén mediante los registros contables; lo que se pretende lograr es que dichos materiales registrados, concuerden con los que tiene en los almacenes esto permitirá a que se pueda tener una transparente información respecto a los mismos.
- b) Revisión de las notas de débito, esto implica verificar si se ha realizado los ajustes a cuentas de terceros, ya sea que se haya hecho por errores o por el cambio de condiciones que han generado un mayor o menor valor de las respectivas transacciones anteriormente realizadas.

#### **4.2.2.4. Información y comunicación.**

La Distribuidora P&A la Muralla EIRL debe contar con sistemas de información eficientes orientadas a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

#### *4.2.2.4.1. Evaluación del desempeño de los trabajadores del área de inventarios.*

Es un factor muy significativo, ya que mediante la evaluación del desempeño a los trabajadores se seleccionará al personal adecuado para lograr el éxito dentro de la empresa.

Para eso se considerará lo siguiente:

- a) Cada trabajador debe caracterizarse por tener una comunicación asertiva oral y escrita, esto permitirá que pueda expresar sus ideas de una manera clara y entendible en donde los demás puedan entender lo que quiere dar a conocer.
- b) El trabajador debe asistir de forma puntual al trabajo de acuerdo al horario establecido por la organización. Para ello el personal debe estar informado y al mismo tiempo se sienta comprometido con las políticas de asistencia y puntualidad al trabajo.
- c) Reducir la frecuencia de las inasistencias por enfermedad al mínimo necesario.
- d) Incentivar la responsabilidad con lo que respecta la asistencia puntual al trabajo mediante incentivos.
- e) El trabajo realizado por el personal debe ser de calidad y al mismo tiempo eficiente, esto implica que el resultado de su trabajo ayude a lograr los objetivos propuestos por la entidad con la mayor cantidad de recursos posibles.
- f) El personal debe tener capacidad de análisis respecto a los resultados obtenidos y de acuerdo a eso tomar decisiones óptimas para la resolución de problemas.

#### *4.2.2.4.2. Control de entradas y salidas de las existencias del almacén.*

Es muy importante tener en cuenta el control de las entradas y salidas dentro del almacén ya que eso ayudara a mantener un nivel óptimo de la empresa.

- El encargado de la recepción de existencia debe verificar que el pedido de existencia sea coherente con la orden de entrega:

#### *4.2.2.4.2.1. Verificar la cantidad y calidad de existencias.*

Una vez recibida el material se verificará la cantidad mediante el comprobante de pago, comparando el contenido de la orden de compra con la guía de remisión del proveedor. Además, se verifica la calidad de los ladrillos comprados.

#### *4.2.2.4.2.2. Verificar y aprobar las facturas de los proveedores.*

El almacenero a través del sistema automatizado ubicará el comprobante de pago y procederá a despacharla de acuerdo al stock existente de los bienes solicitados.

#### *4.2.2.4.2.3. Orden y clasificación.*

Se tendrá en cuenta el tamaño y clasificación de los ladrillos y eso se ordenará de acuerdo a lo antes mencionado.

#### *4.2.2.4.3. Inventarios físicos periódicos de las existencias.*

Dentro de la empresa es necesario realizar los inventarios físicos periódicos cada cierto tiempo ya que ayudaran a tener un mayor control sobre las existencias.

#### *4.2.2.4.4. Verificar diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales.*

Se revisa de forma cuantitativa y cualitativa para poder determinar que las características y propiedades de las existencias recibidas estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas y que las cantidades remitidas sean concordantes con los requeridos.

#### *4.2.2.4.5. Verificar la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.*

Se verifica de forma muy cauta todos los documentos y se compara con los valores monetarios, para ver si hay alguna diferencia.

#### ***4.2.2.5. Supervisión y Monitoreo.***

La administración de la distribuidora P&A la Muralla tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente.

##### *4.2.2.5.1. Proponer un sistema de información del área de almacén.*

Toda la información que entra a la empresa para el ámbito de inventarios debe de tenerse en cuenta para una buena y adecuada administración de los mismos como:

- a) Cuánto y cuando se adquirió nuevas existencias de proveedores
- b) En qué condiciones y que materiales específicamente.
- c) Luego que se tiene toda esa información se debe almacenar dicha información para cuando sea requerida se pueda adquirir con facilidad.
- d) Luego dicha información tiene que ser procesada para una posterior salida de la misma.

##### *4.2.2.5.2. Comunicación interna y externa del área del almacén.*

La comunicación tanto interna como externa es muy importante ya que se tiene en cuenta varios aspectos:

###### *4.2.2.5.2.1. Coordinación con las demás áreas de la entidad.*

Se considerará dentro de la coordinación la estructura organizacional, ya que es un elemento importante que tiene relación con las demás áreas.

###### *4.2.2.5.2.2. Alta Integración con los clientes y proveedores.*

Considerando los cambios rápidos de las empresas, la organización tiene que enfocarse en mejorar su relación con los clientes y proveedores mediante la organización, planeación y el enfoque. Una relación estrecha de negocios puede significar un incremento en ventas con una reducción de costos.

#### *4.2.2.5.2.3. Correo electrónico, página web.*

Es necesario contar con la herramienta tecnológica, para poder competir con las demás empresas; para eso se creará una página web, indicando a que se dedica la empresa y describiendo los materiales que se tiene; también se creará un correo electrónico para que nuestro cliente haga su pedido más rápido.

#### *4.2.2.5.3. Control de desmedros de la existencia.*

Es muy necesario dentro de la empresa controlar los ladrillos que se quiebran, ya que ayudara a tener un costo más real de todas las existencias, a continuación, detallaremos:

##### *4.2.2.5.3.1. Contabilizar los desmedros de materiales.*

La contabilización de los desmedros se encuentra relacionados a las políticas de la empresa; por lo tanto, estos desmedros de los ladrillos se consideran normales ya que se derivan de las actividades ordinarias del negocio, por lo tanto se asigna al costo de producción.

##### *4.2.2.5.3.2. Identificar los materiales en desmedro.*

De acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo o de comercialización del bien, podemos diferenciar lo siguientes; los desmedros normales, son aquellos que se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso productivo o comercialización. Los desmedros anormales, son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio.

##### *4.2.2.5.3.3. Clasificación de las existencias.*

Para la clasificación se tomarán en cuenta cuales de los ladrillos está en perfectas condiciones para ser vendidos, y se apartara de los otros que están quebrados. Para así ir seleccionando de acuerdo a su estado.

### 4.3. Validación de la matriz de variable.

TEMA/OBJETO DE ESTUDIO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de control interno de inventarios	Control interno de inventarios	El ambiente de control. ✓	- Políticas de selección, del personal administrativo. ✓ - Compromiso de Competencia Profesional. ✓ - Asignación de autoridad y responsabilidad. ✓
		Evaluación de riesgos. ✓	- Estructura Organizacional del almacén. ✓ - políticas de control de inventarios. ✓ - Revisión de materiales en almacén. ✓
		Las actividades de Control. ✓	- cuidado de los materiales. ✓ - Registro adecuado de la información. ✓ - Verificaciones y conciliaciones. ✓ - Evaluación de desempeño. ✓
		Información y comunicación ✓	- control de materiales almacén entradas y salidas. ✓ - Inventarios físicos periódicos. ✓
		Supervisión y Monitoreo. ✓	- sistema de información. ✓ - comunicación interna y externa. ✓ - control de desmedros. ✓

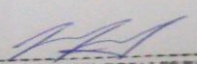
  
 CPCC CARLOS DANIEL ROSALES BAEDALEZ  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT. CCPSM. N° 19-209

Figura 9 Matriz de variable.

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### 5.1. Conclusiones

En la investigación realizada en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se llegó a las siguientes conclusiones:

Para describir el sistema de control interno en el área de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se utilizó la teoría establecida en el informe de la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway (COSO).

Asimismo, se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones, relacionando también cada dimensión con el análisis y su respectivo indicador, para identificar las deficiencias existentes en el control interno existente en área de inventarios de la empresa distribuidora La Muralla EIRL.

En tal sentido se identifica proponer el sistema de control interno en el área de inventario en la empresa La Muralla EIRL., basándose en el Modelo COSO, con la finalidad de mejorar la gestión ejecutiva para los aspectos fundamentales de organización, como: la ética empresarial, control interno, la gestión del riesgo empresarial, el fraude y la representación de informes financieros.

Finalmente, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno del área de inventarios de la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, refleja como resultado deficiencias con respecto al control de entradas y salidas de existencias del almacén; así como en la adquisición de materiales y proceso de distribución, encontrando también que el personal no está debidamente capacitado.

## 5.2. Recomendaciones

La empresa debe establecer planes basados en el modelo COSO, a fin de lograr el cumplimiento de objetivos, las políticas, planes y procedimientos y obtener como resultado la salvaguarda de los activos; además tener eficacia y eficiencia en cuanto a la información financiera para que esta sea confiable y oportuna.

Es necesario que la entidad conozca sus objetivos y sus controles internos actuales, y en base a ello tomar en cuenta las medidas necesarias para evaluar e implementar nuevos controles, que le permita a la entidad lograr los objetivos trazados. Para poder implementar el control interno adecuado, es necesario que la parte administrativa controle que estos cumplan sus funciones y así lograr los resultados esperados.

Asimismo, la empresa debe contar con un sistema de control interno de inventario; para que este funcione con eficiencia , se recomienda contar con el programa Inventoría, ya que este software facilita el manejo de inventarios; además permitirá la gestión de los mismos, así como el control de stock mínimos y máximos, también ayudara a supervisar y a realizar informes promedios y costos; de ese modo se tendrá mayor eficiencia, eficacia y la actualización de las existencias incluyendo los que están en desmedros; por consiguiente esto ayudara a disminuir los fraudes que puedan existir dentro de la empresa; en líneas generales se obtendrá la mejora de la rentabilidad económica en la empresa.

Se recomienda esta investigación ya que servirá como base y guía para futuras investigaciones por que cuenta con la información necesaria y pertinente; facilitando así la aplicación a diversas empresas según el tamaño, teniendo en cuenta un sistema de control interno para los inventarios.

Finalmente, la aplicación de esta propuesta puede extenderse y recomendarse al control interno de otras entidades públicas y privadas, puesto que favorece al cumplimiento de las metas y objetivos dentro cualquier empresa.

## Referencias

- Abarca Cuéllar, J. R., Ayala Preza, Y. M., & Suria Morales, J. R. (2011). Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el area de inventarios de las empresas distribuidoras de cosmeticos por catalogo de la zona metropolitana de San Salvador. Universidad de el salvador. Retrieved from [http://ri.ues.edu.sv/1019/1/TRABAJO\\_COMPLETO\\_23-09-11.pdf](http://ri.ues.edu.sv/1019/1/TRABAJO_COMPLETO_23-09-11.pdf)
- Alvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. Universidad politecnica salesiana. Retrieved from <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1312>
- Cabriles, Y. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa balgres c.a. Retrieved from <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>
- Camacho Avila, E. Y., & Martinez Forero, J. L. (2008). Sistema De Control Interno Para El Manejo De Inventarios En Pequeñas Y Medianas Empresas En El Municipio De Soacha Con Base En La Herramienta Excel. Corporación Universitaria Minuto de Dios -UNIMINUTO. Retrieved from [http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/bitstream/10656/554/1/TTCA\\_CamachoAvilaYobanyElkin\\_08.pdf](http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/bitstream/10656/554/1/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf)
- Castellanos de Echeverria, A. L. (2012). Diseño de un sistema logistico de planificacion de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribucion del sector de productos de consumo masivo. Universidad Francisco Gavidia. Universidad Francisco Gavidia, San Salvador.
- Catacora, F. (1998). Sistemas y Procedimientos Contables (Ediciones). México.

- Cepeda, G. (1997). Auditoria y Control Interno. (Editorial). Colombia.
- Charry Rodríguez, J. A. (2000). El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado (Asociación). Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=zPoUAQAIAAJ>
- Charaja F.(2011).Metodologia de la investigacion.Puno-Peru.Sagitarios impresores.
- Dávalos Arcentales, N. A. (1984). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría (Editorial ). quito.
- De Reyna, C., & De valera Cipriano. (1569). Santa Biblia (Sociadades). Corea.
- Flores Vera Ingrid T., R. T. A. P. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Universidad politécnica salesiana Ecuador.
- Gomez Bautista, Byron Josue; Tenesaca Pulla, Jessica, E. (2012). Propuesta de elaboración de un Manual de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la gasolinera Milchichig María Ángela Flores e Hijos Cía. Ltda. del cantón Cuenca, 1–224.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la constructora A&A, de la ciudad de Trujillo-2013. Universidad Privada Antenor Orrego. Retrieved from [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Hernández Peña, O. (2010). Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio valera estado trujillo. Retrieved from [http://tesis.ula.ve/pregrado/tde\\_busca/archivo.php?codArchivo=2591](http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/archivo.php?codArchivo=2591)

- Hernandez Sampieri, R. (2012). Metodología de la investigación (Cuarta edi). Canada.  
<http://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>
- Hidalgo, G., & Betancourt, N. (2013). control interno como herramienta para mejorar la gestion de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A (PC ACTUAL), ubicada en valencia, estado Carabobo. Journal of Chemical Information and Modeling. Universidad José Antonio Páez. <http://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Mantilla, S., & Sandra, B. (2005). Auditoría del Control interno. Primera edición (Editorial ). Colombia.
- Maricela Sánchez López, Marcelino Vargas López, Blanca Alicia Reyes Luna, O. L. V. V. (2011). Sistema de información para el control de inventarios del almacén del ITS. Instituto tecnológico de saltillo.
- Márquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno . Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115–136. Retrieved from [www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007)
- Mora, L. (2011). Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento (Ecoe Edici). Colombia.
- Olmedillo, M. (2008). Sistema de control interno de inventario en las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera, estado Trujillo. Statewide Agricultural Land Use Baseline 2015. Universidad de los Andes. <http://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Redondo, Á. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I (Editorial ). Caracas, Venezuela.
- Sotelo Mora, R. A. (2011). Propuesta de un sistema de gestion de inventarios y logística basado en la norma ISO 9001:2008 para los bienes de consumo de la Univesidad Libre Seccional

Bogotá. Journal of Chemical Information and Modeling. Univesidad Libre Seccional  
Bogotá. <http://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Torres, D., & Hernandez, A. (2007). Propuesta de mejora en el sistema del control interno del inventario CENPROFOT C.A. Universidad de Carabobo. <http://doi.org/http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización, 7.

White, E. (1971). Consejos sobre mayordomia cristiana (Publicacio). Estados Unicos- California.

Whittington, R., & Karls, P. (2005). Principios de auditoría. Deci- mocuarta edición (McGraw Hil).  
México.

Ysabel L Cabriles G. (2014). Compras De Materia Prima , Repuestos E Insumos De. Retrieved from <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

## Anexos

### Anexo 1

#### Matriz de consistencia

Título de investigación	Problemas Problemas General	Objetivos Objetivo general	Metodología Tipo de estudio
<p>Propuesta de un Sistema de control Interno de Inventario de la distribuidora Ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016</p>	<p>¿De qué manera la propuesta del sistema de control interno de inventarios ayudara a mejorar a la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016?</p>	<p>Proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016.</p>	<p>Según Fernández Charaja Cutipa (2011)</p>
	<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿En qué consiste la descripción del sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>-Describir el sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016.</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Propositivo.</p>
	<p>¿De qué manera el análisis del ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno de inventarios ayudara a la reducción de las fallas existente en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016?</p>	<p>-Analizar el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016.</p>	<p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental</p>
	<p>¿De qué manera la propuesta del ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno mejorara la gestión del área de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016?</p>	<p>-Proponer el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y el monitoreo del sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&amp;A la Muralla EIRL, año 2016</p>	

Anexo 2

Matriz instrumental

Título de proyecto	Variables	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Fuentes de información	de Instrumento
Propuesta de un sistema de control interno de inventario de la distribuidor a ladrillera P&A la Muralla E.I.R.L, 2016.	Control interno de inventario	El ambiente de control	Proponer políticas de selección personal.	Experiencia (respecto al puesto). Integridad y lealtad a la empresa. Capacidad para resolver problemas. Proponer e implantar soluciones novedosas.	(Adoptado de recursos humanos Endesa 2006 )	
			Proponer compromiso de Competencia Profesional.	Capacidad de análisis. Adaptación al cambio. Capacidad de aprendizaje. Liderazgo.	(adaptado de CERPES. 2010)	
			Proponer asignación de autoridad y responsabilidad	Delegación de responsabilidades. Capacitación del personal. Monitoreo.	(Adaptado de CERPES. 2010)	Propuesta
			Diseñar una estructura Organizacional del almacén.	Departamentalización. Asignación de actividades. Relacionamiento entre las unidades.	(Adaptado de CERPES. 2010)	
			Proponer políticas de control Inventarios	Revisión periódica. Clasificación de la existencia. Mantener un nivel adecuado de inventarios. Satisfacer rápidamente la demanda.	(adaptado de Anónimo)	
			Revisión de las existencias en el almacén.	Registro de entradas y salidas del almacén.	(adaptado de Trejas Noreño Alexander, 2004)	
			Evaluación de riesgos			

		Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.	
	Cuidado de las existencias.	Orden de las existencias en el almacén. Distribución de las existencias.	(Adoptado de Manene Luis M. 2012)
Actividades de control	Proponer un registro adecuado de la información.	Información transparente de registros de inventario. Cálculo y registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén.	Creado por el investigador
	Proponer las verificaciones y conciliaciones en el almacén.	Revisión de las existencias en el almacén mediante los registros contables. Revisar las notas de débitos.	Creado por el investigador
Información y comunicación	Evaluación del desempeño de los trabajadores del área de inventarios.	Comunicación: expresión oral y escrita. Responsabilidad: la puntualidad y asistencia al trabajo. Calidad y eficiencia del trabajo asignado. Capacidad de análisis y toma de decisiones.	(hecho por el investigador )
	Control de entradas y salidas de las existencias del almacén.	Recibir las existencias con la respectiva orden de entrega. Verificar la cantidad y calidad del material. Verificar y aprobar las facturas de los proveedores. -Orden y clasificación.	(hecho por el investigador )

	Proponer inventarios físicos periódicos de las existencias.	Verificar diferencias entre las existencias contenidas en los sistemas de información y las reales. Verificar la diferencia entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.	(hecho por el investigador)
	Proponer un sistema de información del área de almacén.	Entrada de información. Almacenamiento de información. Procesamiento de la información. Salida de la información.	(Adaptado de Edgar de A. Vega)
Supervisión y Monitoreo	Comunicación interna y externa del área del almacén.	Coordinación con las demás áreas de la entidad. Alta Integración con los clientes y proveedores. Correo electrónico, página web.	(Adoptado de Asorio Santiago 2009)
	Control de desmedros de las existencias.	Contabilizar los desmedros de materiales. Identificar las existencias en desmedro. Clasificación de las existencias.	(Adoptado de Misari Marcos A. 2012)

Anexo 3  
Validación por expertos

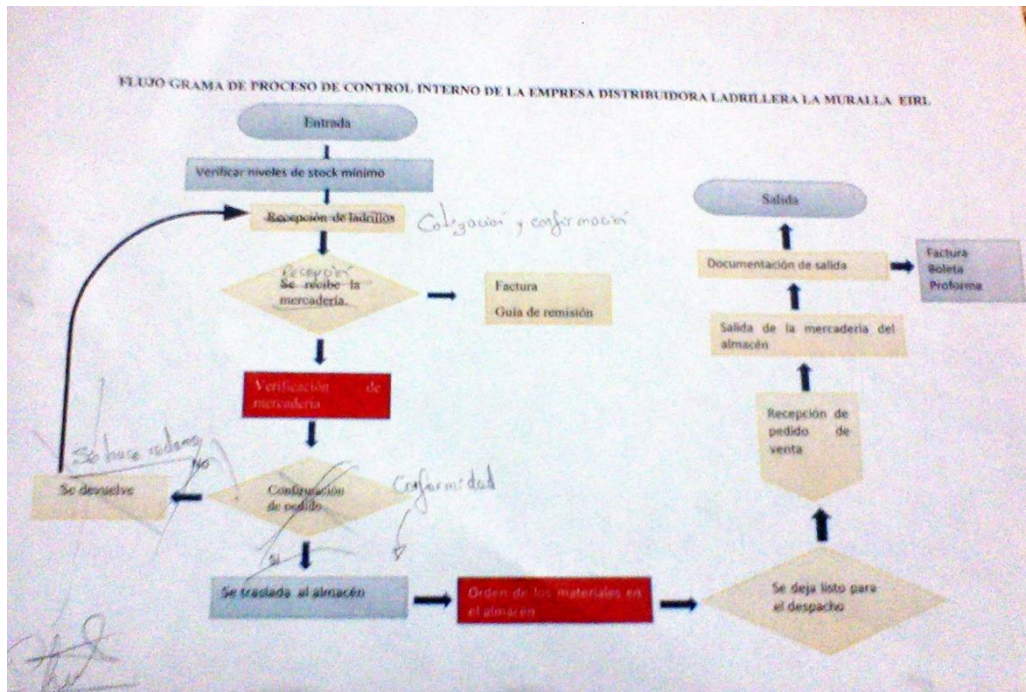


Figura 10 C.P.C. Manuel Amasifuen Reategui.

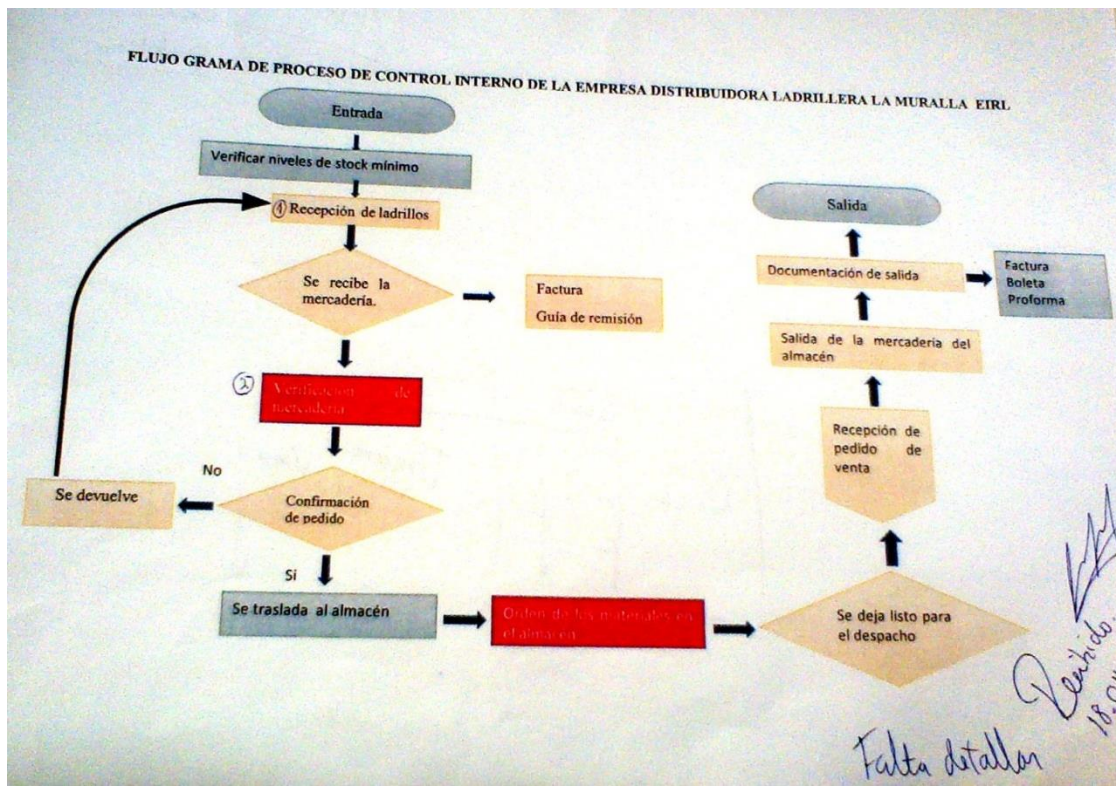


Figura 11 C.P.C.C. Daniel Rosales Bardales.

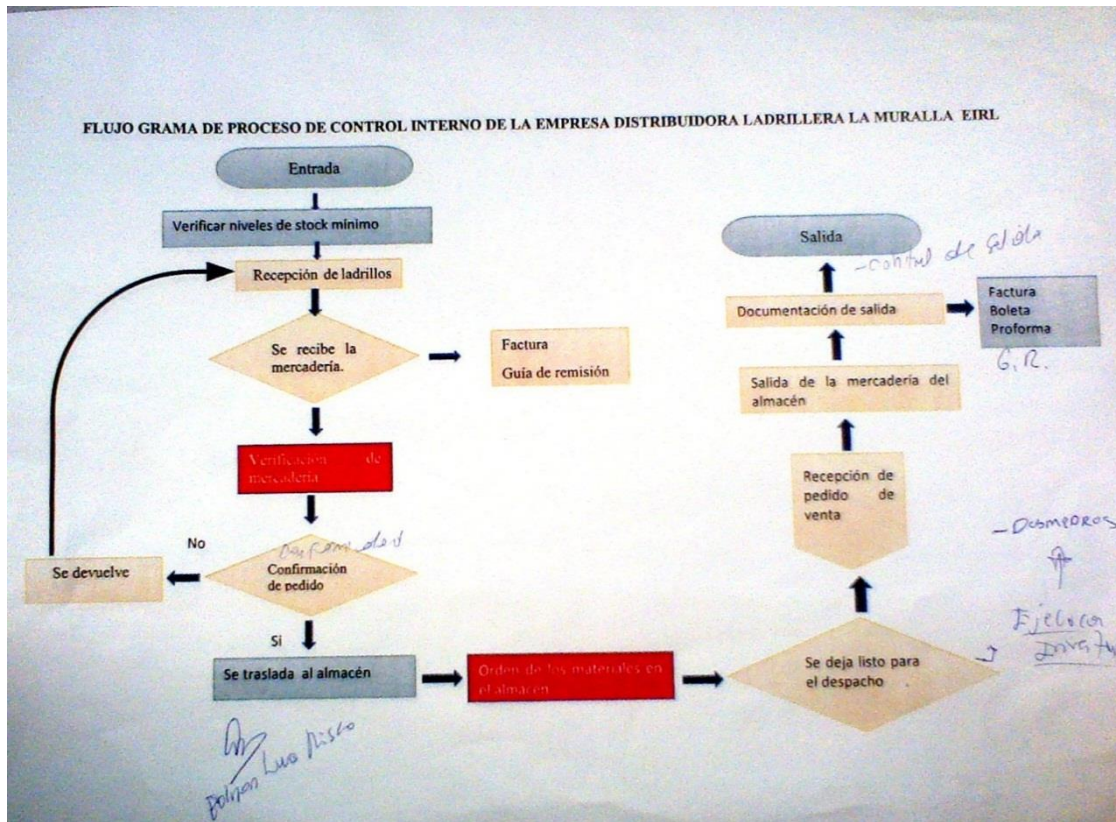


Figura 12 C.P.C.C. Édinson Eli Luna Risco.

Anexo 4  
Prueba de V de Aiken

Dimensiones	v de Aiken
<b>Dimensiones 1</b> El ambiente de control	0.93
<b>Dimensiones 2</b> Evaluación de riesgos	0.97
<b>Dimensiones 3</b> Actividades de Control	0.93
<b>Dimensiones 4</b> Información y Comunicación	0.98
<b>Dimensiones 5</b> Supervisión y Monitoreo	0.93
<b>TOTAL</b>	<b>0.95</b>

## Anexo 5

### Validación de ficha de experto

AMBIENTE EXTERNO. AMB	1: Carlos Alberto Vaz				EZ2: Edinson Luna Ris				3: Daniel Rosales Barc				Manuel Amasifuen Ri				Madeleyne Luque L				RESUMEN				TOTAL	Vde AIKEN	Condicion
	Cla.	Cong.	Cont.	Dom.	Cla.	Cong.	Cont.	Dom.	Cla.	Cong.	Cont.	Dom.	Cla.	Cong.	Cont.	Dom.	Cla.	Cong.	Cont.	Dom.	Cla.	Cong.	Cont.	Dom.			
1 Proponer políticas de selección, del personal.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	5	4	5	5	19	0,95	Valido		
2 Proponer compromiso de Competencia Profesional.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	5	4	5	5	19	0,95	Valido		
3 Proponer asignación de autoridad y responsabilidad.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	4	4	5	5	18	0,90	Valido			
4 Diseñar una estructura Organizacional del almacén.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	5	4	5	5	19	0,95	Valido		
5 Proponer políticas de control de Inventarios	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	5	4	5	5	19	0,95	Valido		
6 Revisión de las existencias en el almacén.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
7 Cuidado de las existencias.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
8 Proponer un registro adecuado de la información.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
9 Proponer las verificaciones y conciliaciones en el almacén.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
10 Evaluación de desempeño de los trabajadores del área de	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
11 control de entradas y salidas de existencias del almacén.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	5	4	5	5	19	0,95	Valido			
12 Proponer Inventarios físicos periódicos de las existencias	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
13 Proponer un sistema de información del área del almacén	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
14 comunicación interna y externa del área del almacén	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	20	1,00	Valido		
15 control de desmedros de las existencias.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	4	4	4	5	17	0,85	Valido		

## Anexo 6

### Fichas Bibliográficas

Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control Interno. Fundamentos teóricos*.4 (8) ,119.

Velásquez, L.A. (2011).Evaluación de procedimientos de control interno en las áreas de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institución educativa privada de enseñanza media. Guatemala.

Rojas, W.A. (2007).Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala.

Luz, C.P. (2013).Propuesta de un sistema de control interno para PYMES del sector textil en Colombia con base en el modelo COSO. Ciudad universitaria. México, D.F.

Flavia.H.C y Jesica, S.G. (2013).Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013.

Leonardo S.R. (2008).Guías para elaborar fichas bibliográficas en la redacción de ensayos, monografías y tesis.

Carlos V.V. (2015).La Matriz de variables (LA MAVA): Brujula en la elaboración de proyectos de investigacion.1 (104).

Alejandro C.R. ( ).Innovaciones en guía metodológicas para los planes y tesis de maestría y doctorado.pg (418)

Mariela S.L y Blanca R.L. (2011).Sistema de información para el control de inventarios del almacén del ITS.Ciencia tecnológica (41).

Victoria N. (2005).Factores que inciden en el sistema de control de control interno de una organización. Venezuela.

Anexo 7  
 Guía de campo de observación

Datos generales				
ítem	Indicadores	marque con una X		
		si	no	
1	<b>Ambiente de control</b>			
1.1	¿El personal que labora en el área de control de inventarios tiene las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?			x
1.2	¿El área tiene el número de personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función?			x
1.3	¿Existe un documento sobre las funciones que deben realizar sus colaboradores?			x
1.4	¿El área cuenta con un manual de procedimientos?			x
1.5	¿Se evalúa el desempeño del personal?			x
2	<b>Evaluación de riesgo</b>			
2.1	¿Existe una estructura organizacional adecuada para el área del almacén?			x
2.2	¿Se clasifica los materiales según tamaño y diseño?			x
2.3	¿Existen políticas para el control de inventarios?			x
3	<b>Actividades de control</b>			
3.1	¿Existe un control adecuado del cuidado de las existencias?			x
3.2	¿Existe una persona encargada para controlar las entras y salidas de las existencias del almacén?	x		
3.3	¿Existe un adecuado registro sobre las existencias?			x
3.4	¿Existen documentos físicos que respalde las entras y salidas de las existencias?	x		
3.5	¿Se verifica las existencias al momento de la recepción?	x		
4	<b>Información y comunicación</b>			
4.1	¿Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna para el control de inventarios?			x
4.2	¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?			x
4.3	¿El departamento realiza un informe de las existencias recibidas?			x
5	<b>Supervisión y monitoreo</b>			
5.1	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargo del área?			x
5.2	¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?			x
5.3	¿Existen controles adecuados para las existencias en desmedros?			x
5.4	¿Existe un sistema informático adecuado que facilite la información del área de inventarios?			x