

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRIVADO
JOHN VON NEUMANN
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE NIVEL FORMATIVO
PROFESIONAL TÉCNICO EN
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS INTERNACIONALES**



**“PROPUESTA DE MEJORA MEDIANTE LA
IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIO DE LA EMPRESA ADVENTURE HOUSE EIRL EN LA
CIUDAD DE TACNA - 2020”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO A NOMBRE DE LA NACIÓN DE:
PROFESIONAL TÉCNICO EN
ADMINISTRACION DE NEGOCIOS INTERNACIONALES**

AUTORES:

ACHAHUI LOMA, BRYAN AXEL
CALCINA TORRES, YELKA BRISIET
SILVA DEL POZO, SARA ARELI

DOCENTES ASESORES:

PEDRO M. HUAMAN SOTO
RONALD HUACCA INCACUTIPA

**TACNA – PERÚ
2020**

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado
con mucho cariño y amor a nuestros padres
quienes son personas incondicionales en nuestras vidas
y quienes nos ayudan diariamente en nuestros
estudios, para así poder lograr nuestras metas.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por permitirnos llegar hasta esta etapa tan importante y especial de nuestras vidas, por brindarnos la posibilidad de mejorar día a día nuestras vidas darnos salud y fortaleza para cumplir nuestros objetivos personales.

A nuestros docentes del Instituto Neumann, por su dedicación y compromiso de enseñanza, lo que nos incentiva a continuar creciendo día a día.

Agradecemos a la empresa ADVENTURE HOUSE E.I.R.L., quienes nos brindaron información para realizar el presente proyecto de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPITULO 1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	14
1.1. TÍTULO DEL TEMA.....	14
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.4. OBJETIVO ESPECÍFICOS.....	15
1.5. JUSTIFICACIÓN.....	16
1.5.1. Justificación Teórica.....	16
1.5.2. Justificación Metodología.....	16
1.5.3. Justificación Práctica.....	17
1.6. DEFINICIONES OPERACIONALES.....	17
1.7. METODOLOGÍA.....	22
1.8. ALCANCES Y LIMITACIONES.....	24
1.8.1. Alcances.....	24
1.8.2. Limitaciones.....	25
CAPITULO 2 MARCO TEÓRICO.....	26
2.1. PRESENTACIÓN DE LAS BASES TEÓRICAS.....	26

2.1.1. Sistema de Control Interno	26
2.1.2. Características del Sistema Control Interno	30
2.1.3. Concepto de Inventario	43
2.2. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS BASES TEÓRICAS	52
2.3. ANÁLISIS CRÍTICO DE LAS BASES TEÓRICAS	58
CAPITULO 3 MARCO REFERENCIAL	59
3.1. RESEÑA HISTÓRICA.....	59
3.2.3. OBJETIVOS DE LA EMPRESA.....	62
3.3. DISEÑO ORGANIZACIONAL.....	63
3.3.2. PRODUCTOS QUE OFRECE LA EMPRESA	64
3.4. DIAGNOSTICO ORGANIZACIONAL	65
3.2.3. FODA.....	65
3.5. ANALISIS CRITICO REFERENCIAL.....	66
CAPITULO 4 DESARROLLO DEL TEMA.....	67
4.1. PROPUESTA DE MEJORA.....	67
4.1.1. Identificación del área a mejorar	67
4.1.2. Diagnóstico.....	68
4.1.3. Definición de propuestas y planes de acción.....	81
4.1.4. Definición de mecanismos de control y seguimiento.....	83

CAPITULO 5: SUGERENCIAS.....	84
5.1.SUGERENCIAS	84
CONCLUSIONES.....	85
BIBLIOGRAFIA	87
ANEXOS.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: ANÁLISIS COMPARATIVO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	52
TABLA 2: ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO.....	54
TABLA 3: ANÁLISIS DEL CONCEPTO INVENTARIO.....	57
TABLA 4: LISTA DE PRODUCTOS SEGÚN LA CLASIFICACIÓN.....	64
TABLA 5: FODA DE LA EMPRESA ADVENTURE HOUSE E.I.R.L.....	65
TABLA 6: CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA.....	72
TABLA 7: CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.....	74
TABLA 8: IMPORTANCIA DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE INVENTARIOS.....	75
TABLA 9: TIEMPO EN QUE SE REALIZA EL INVENTARIO.....	76
TABLA 10: CONTRATAR UN ENCARGADO PARA EL MANEJO DE INVENTARIO....	77
TABLA 11: UTILIDAD DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO...	78
TABLA 12: LA EMPRESA DEBE TENER UN SISTEMA DE INVENTARIO.....	79
TABLA 13: CUMPLIMIENTO DE PLAZO EN ENTREGA Y CONTROL DE PRODUCTOS.....	80

TABLA 14: DEFINICIÓN DE PROPUESTA DE LA EMPRESA.....81

TABLA 15: PLAN DE ACCIÓN DE LA EMPRESA.....82

TABLA 16: MECANISMOS DE CONTROL Y SEGUIMIENTO.....83

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>FIGURA 1: UBICACIÓN GEOGRÁFICA</i>	<i>24</i>
<i>FIGURA 2 : LOGO DE LA EMPRESA.....</i>	<i>60</i>
<i>FIGURA 3: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA</i>	<i>63</i>
<i>FIGURA 4: ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA.....</i>	<i>89</i>
<i>FIGURA 5: ENCUESTA PARA LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA.....</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 6: ALMACÉN DE LA EMPRESA 1</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 7: ALMACÉN DE LA EMPRESA 2.....</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 8: ALMACÉN DE LA EMPRESA 3.....</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 9: TIENDA FÍSICA DE LA EMPRESA.....</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 10 : SEGUNDA TIENDA FISICA DE LA EMPRESA.....</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 11: CÓDIGO QR PARA EL INVENTARIO DIGITAL</i>	<i>90</i>
<i>FIGURA 12: INVENTARIO DIGITAL DE LA EMPRESA</i>	<i>90</i>

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA.....	72
GRÁFICO 2: CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.....	74
GRÁFICO 3: IMPORTANCIA DE IMPLEMENTAR SISTEMA DE INVENTARIOS	75
GRÁFICO 4: TIEMPO EN QUE SE REALIZA UN INVENTARIO.....	76
GRÁFICO 5: CONTRATAR UN ENCARGADO DEL MANEJO DE INVENTARIO	77
GRÁFICO 6: UTILIDAD DE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	78
GRÁFICO 7: LA EMPRESA DEBE TENER UN SISTEMA DE INVENTARIO.....	79
GRÁFICO 8: CUMPLIMIENTO DE PLAZOS DE ENTREGA Y CONTROL DE PRODUCTOS	80

RESUMEN

En la presente Propuesta de Mejora la Implementación de un Sistema de Control Interno de inventario para la empresa Adventure House E.I.R.L. Tiene como fin que la empresa reduzca el tiempo de gestión de almacén y tenga un control del stock de productos de manera óptima y digitalizada.

Con base en la investigación previa, se realizaron encuestas dirigidas a los colaboradores de la empresa y una entrevista al Gerente General; con el fin de conocer la perspectiva y situación actual del almacén y el inventario. La investigación fue tipo descriptiva con un enfoque cuantitativo, utilizando como instrumento el cuestionario y la entrevista.

En relación a ello se realizó consulta a fuentes académicas y de investigaciones previas sobre el tema, en donde se pudo determinar que la empresa cuenta con deficiencias en el control interno, teniendo dificultades en la capacidad de poder controlar el inventario, no cuenta con un correcto almacenamiento de productos, pérdidas por obsolescencias y el riesgo de que algunos productos se devuelven más rápido por la aparición de productos con mayor tecnología.

Frente a esta problemática se plantearon estrategias para reducir significativamente estos problemas que presentaba la empresa.

ABSTRACT

This improvement proposal for the implementation of an internal inventory control system for Adventure House E.I.R.L. It aims to reduce warehouse management time and have optimal inventory control in a digitized manner.

Based on previous research, surveys were conducted for the company's employees and an interview with the General Manager; in order to know the actual perspective and situation of the warehouse and inventory.

The research was descriptive with an approach, using the questionnaire and interview as an instrument. In this connection, consultation was carried out with academic sources and previous research on the subject, where it was possible to determine that the company has deficiencies in internal control, assumption in the ability to control inventory, does not have a correct storage of loss products, s for obsolences and the risk th at some products will be re-demonstrated faster by the emergence of products with the highest technology.

In the face of this, strategies are developed to significantly reduce these problems presented by the company.

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación está dividido en 5 capítulos, los cuales están distribuidos de la siguiente manera, en el capítulo uno está destinado a los antecedentes del estudio, el cual contiene información del anteproyecto y el temario tentativo del trabajo de investigación.

El capítulo dos está referido al marco teórico donde hemos dado la conceptualización de tópicos claves referidos al tema, como las definiciones, teorías y conceptos, que forman la base de nuestro trabajo de investigación.

El capítulo tres está dedicado al marco referencial donde hemos plasmado los antecedentes generales de la organización, la cual contiene, la historia de la empresa, descripción, organigrama, visión – misión y los objetivos.

Pasando al capítulo cuatro está destinado al desarrollo del tema, el cual contiene, la identificación al área a mejorar, diagnóstico – resultado del instrumento de recolección de datos como (gráficos – tablas), como también se define las propuestas y planes de acción, así como la definición de mecanismos de control y seguimiento. Y pasando al último capítulo donde se ha establecido nuestras sugerencias y conclusiones finales.

Para finalizar se ha consignado referencias bibliográficas en base a los autores que se ha utilizado en el presente trabajo de investigación, en los anexos se detalla el cuestionario utilizado para la recolección de información e imágenes del almacén.

CAPITULO 1

ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

1.1. Título del tema

“Propuesta de Mejora mediante la implementación de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la empresa Adventure House E.I.R.L. en la ciudad Tacna, en el 2020”.

1.2. Planteamiento del Problema

Adventure House E.I.R.L. es una empresa tacneña, dedicada al rubro de la importación y comercialización de artículos camping en la ciudad de Tacna a partir del año 2010 la empresa se registra dentro de la sociedad mercantil y comercial como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.). Durante el periodo 2010 al 2017, el representante de la empresa indicó que se tuvo una mayor demanda de productos importados lo cual generó ganancias.

A fines del año 2018, la empresa cuenta con deficiencias en el área de logística, teniendo dificultades en la capacidad de poder controlar el inventario, ya que no cuenta con un correcto almacenamiento de productos. Esto genera problemas al momento de finalizar una venta, pérdidas por obsolescencias; esto genera que algunos productos corran el riesgo de devaluarse más rápido por la aparición de productos con mayor tecnología.

Para el problema que se ha identificado se implementará estrategias para la mejora en el área de logística, así la empresa pueda controlar el stock de productos, pueda tener un mejor almacenamiento de los productos y no genere problemas al momento de finalizar una venta, para que no tenga pérdidas por obsolescencias. Con el plan de mejora se busca facilitar el proceso de ventas, controlar a detalle las mercaderías y evitar pérdidas por obsolescencias, ya que son factores fundamentales para el mejoramiento continuo y la eficiencia operativa como la base para el logro de los objetivos de la empresa.

1.3. Objetivo General

Diseñar una propuesta de mejora mediante la implementación de un sistema de control de inventario para la empresa Adventure House E.I.R.L. en la ciudad de Tacna.

1.4. Objetivo Específicos

- Diagnosticar el proceso logístico interno de la empresa, incluyendo análisis de procesos y personal encargado en el área del almacén.
- Implementar estrategias de mejora para los procesos de almacenamiento y despacho de productos, y de acuerdo con las prioridades para la empresa.
- Evaluar la distribución física para el área de almacenamiento del centro de distribución, mediante el uso de un Sistema especializado.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Teórica

Para llevar a cabo el trabajo de investigación se tiene como interés principal, la implementación de un sistema de control interno de inventario, enfocándonos en un Control digitalizado que sirve para saber el stock de productos esto ayudará a reducir el tiempo al momento de que se realicen las ventas.

1.5.2. Justificación Metodología

En la presente investigación se utiliza la técnica de la entrevista y encuesta interna, para la recopilación de datos internos del área de almacén, citado de libros de autores en el tema de Logística e Inventarios, se realiza un análisis mediante el programa Excel, según el análisis obtenido de la entrevista y encuesta, se podrá interpretar mediante gráficos y cuadros detalladamente para así plantear mejoras a la empresa Adventure House E.I.R.L.

1.5.3. Justificación Práctica

La ejecución de la propuesta para la implementación de un sistema de control interno de inventarios a la empresa Adventure House E.I.R.L. a facilitar el proceso de ventas, controlar a detalle las mercaderías, evitar pérdidas por obsolescencias y optimizar la toma de decisiones en función de la planeación, dirección y control de las operaciones de la empresa.

1.6. Definiciones operacionales

LOGISTICA

Son principalmente las operaciones de transporte, almacenamiento y distribución de los productos en el mercado. Por ello, se considera a la logística como operaciones externas a la fabricación primaria de un producto. En este sentido, es uno de los departamentos de las empresas que más se suele externalizar o subcontratar. (Sevilla, 2012)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Ucha (2014), A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen

el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

Básicamente, ese control interno se ejerce a través del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solamente a los empleados rasos sino también al nivel gerencial, la previsión de riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna.

Siempre, la acción de control que se ejerce sobre algo nos permitirá inspeccionar y fiscalizar su funcionamiento, por un lado, para constatar que la funciones se cumplan como corresponde y por otra parte para garantizar la efectividad, porque indefectiblemente cuando el ojo está puesto sobre algo de manera concreta se evitará que por ejemplo no se desarrollen acciones o actividades que compliquen el correcto desarrollo del trabajo.

Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros.

Entonces, como corolario debemos remarcar que cualquier entidad o compañía que disponga de un correcto control interno será mucho más efectiva

en el desarrollo de su trabajo y más exitosa por cierto porque en ese proceso de control se detectarán complicaciones que compliquen la labor diaria.

COMERCIALIZACIÓN

Se centra en la acción de comercializar, que consiste en poner a la venta un producto, darle las condiciones comerciales necesarias para su venta y dotarla de las vías de distribución que permitan que llegue al público final. (Juanma, 2018).

ALMACENAMIENTO

El almacenamiento consiste en colocar las mercancías dentro de la zona del almacén destinada a depósito y conservación. Las organizaremos en función de la forma de colocar los productos y la utilización del espacio disponible.

Almacén Layout

Según Vargas (2018), El layout es una pieza fundamental en la planificación de la cadena de suministro. Su correcto diseño permitirá, entre otras ventajas, un flujo ordenado y eficiente de productos, equipos y personas. Los almacenes se han vuelto una importante unidad enfocada al servicio y soporte en la estructura orgánica y funcional de una compañía. Desempeñan un papel importante en la mejora de las ganancias de la organización, ya que reciben,

almacenan y conservan bienes, que se envían a diversos destinos. Sobre la base de la inversión en almacenes, las empresas idean sus estrategias. Pero más importante que la adquisición o gestión de los almacenes, es su diseño en planta, lo que es conocido como el layout.

Freddy Alvarado Vargas, docente del PADE Internacional en Operaciones y Logística de ESAN, indica que el layout de un almacén representa "el diseño de las zonas de almacenamiento y los pasillos y áreas necesarias para el flujo de productos, equipos y personas". Su importancia radica en asegurar un flujo ordenado y eficiente de productos en los procesos de recepción, verificación, almacenamiento, selección, empaque y despacho.

"El diseño del layout del almacén no es estático", detalla el experto. "Responde a la variedad, características y caducidad del producto, así como a su nivel de rotación de inventarios". Un buen diseño del layout minimiza desperdicios de movimientos, manipulación, mermas, robos y, por ende, diferencias en la exactitud del inventario. Realizar una buena distribución del almacén también evitará zonas y puntos de congestión, al mismo tiempo que facilitará las tareas de mantenimiento.

Un diseño incorrecto o mal planificado no utilizará todo el espacio disponible, e incluso puede consumir más espacio del que debería. Idealmente, un diseño efectivo hará un uso inteligente y estrechamente calculado del espacio necesario actual. También debe planificar el uso futuro del espacio de almacenamiento disponible, tanto horizontal como verticalmente. De esta forma, una buena distribución del layout de un almacén se ocupa de distintos factores, como:

- Disminuir al mínimo la manipulación de materiales.
- Obtener el máximo índice de rotación de la mercancía.
- Aprovechar de forma eficiente el espacio disponible.
- Poseer la máxima flexibilidad para la ubicación de productos.
- Dar facilidades al control de las cantidades almacenadas.
- Un diseño efectivo del layout conseguirá optimizar las funciones de almacenamiento y lograr la máxima eficiencia y el uso del espacio.

MERCADERÍA

Una mercadería es todo bien susceptible de ser comercializado, ya sea de manera física o no, a través de actividades económicas conocidas como la compra y la venta de mercaderías o mercancías. (Galán, 2016).

CAMPING

Según el autor Bembibre (2012), El camping se basa específicamente en el permanecer por uno o más días en espacios abiertos y naturales con algunos elementos básicos para subsistir: principalmente, una carpa donde dormir y herramientas de muy variado tipo que nos permitan cocinar, comer, mantenernos limpios, etc.

1.7. Metodología

Diseñar una propuesta de mejora mediante la implementación de un sistema de control de inventario para la empresa Adventure House EIRL, en la ciudad de Tacna.

Para el desarrollo de la elaboración de la propuesta de mejora se establecen estrategias que permitan controlar de una manera eficiente la mercadería, evitar pérdidas, reducir el tiempo y gestión de los almacenes y optimizar la toma de decisiones.

Diagnosticar el proceso Logístico interno de la empresa, incluyendo análisis de procesos y personal encargado en el área de Almacén.

Para el diagnóstico de la empresa se aplica una entrevista al dueño de la empresa, seguidamente una encuesta interna a los trabajadores, cual ayudará a recolectar información sobre la gestión inventarios de la empresa Adventure House EIRL.

Implementar estrategias de mejora para los procesos de almacenamiento y despacho de productos de acuerdo a las prioridades para la empresa.

Se toma puntos clave para la empresa ya que, cuenta con deficiencias, según la formulación de estrategia nos basaremos en 3 puntos clave primer punto será el acceso a la información de los productos almacenados a través del inventario y también facilita el stock de productos, el almacén se rediseñará al modelo de almacén Layout para disminuir al mínimo la manipulación de productos y tercer punto clave e importante para la empresa es de la implementación de un Sistema de acceso al inventario mediante un código QR.

Evaluar la distribución física para el área de almacenamiento, mediante un Sistema de acceso rápido al inventario.

Para evaluar de distribución física de almacenamiento, se registra los datos de los productos almacenados en un drive, y se verificará semanalmente el stock de los productos, con este sistema se podrá saber los ingresos y salidas de productos, podrán visualizar también constantemente el stock de los productos es una herramienta que la empresa necesita implementar.

1.8. Alcances y limitaciones

1.8.1. Alcances

Espacio Geográfico de la Investigación

- **Dirección exacta:** Calle 02 de diciembre S/N con Av. Coronel Mendoza en la “Galería Comercial Coronel Mendoza” en la 4ta fila puesto Nro. 196 // Centro Comercial Solari Plaza Nro. 2048.
- **Ubicación Geográfica:** La empresa Adventure House E.I.R.L. se encuentra ubicada en el Cercado de la Ciudad de Tacna.

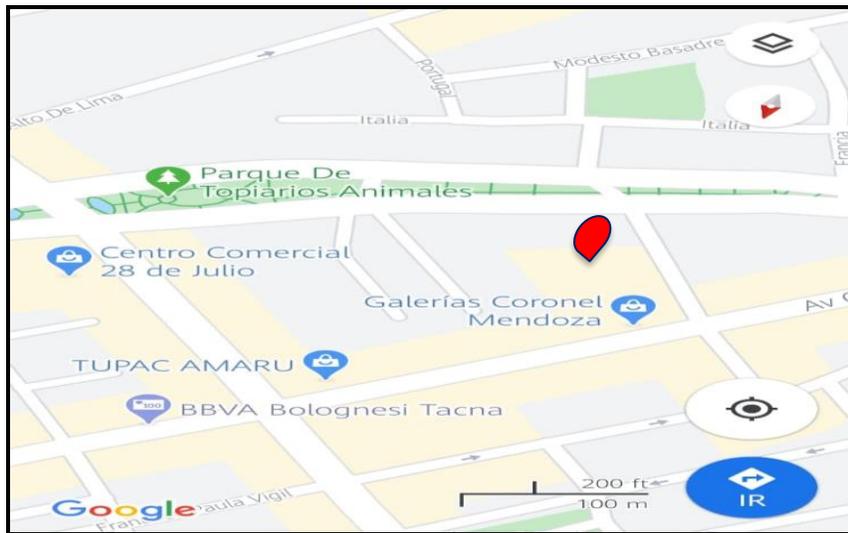


Figura 1: Ubicación Geográfica

Fuente: Google Maps

Elaboración: Propia

- **Periodo de la Investigación**

El periodo de la investigación en la empresa Adventure House E.I.R.L. en el distrito de Tacna, Tacna – Perú, se realizó en los siguientes meses: septiembre, octubre, noviembre, del año 2020.

- **Sujetos que intervienen**

En la investigación los sujetos que intervienen: el Gerente General, la Contadora y los colaboradores de la empresa Adventure House E.I.R.L.

1.8.2. Limitaciones

- **Tiempo**

En la actualidad por pandemia ante el Covid-19, la disposición de tiempo del gerente general ha sido limitado ya que no se logró recaudar información suficiente.

- **Información**

Hubo información reservada por parte del gerente general.

CAPITULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Presentación de las Bases Teóricas

2.1.1. Sistema de Control Interno

Según Ucha (2014), A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

Básicamente, ese control interno se ejerce a través del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solamente a los empleados rasos sino también al nivel gerencial, la previsión de riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna.

Siempre, la acción de control que se ejerce sobre algo nos permitirá inspeccionar y fiscalizar su funcionamiento, por un lado, para constatar que la funciones se cumplan como corresponde y por otra parte para garantizar la efectividad, porque indefectiblemente cuando el ojo está puesto sobre

algo de manera concreta se evitará que por ejemplo no se desarrollen acciones o actividades que compliquen el correcto desarrollo del trabajo.

Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros.

Entonces, como corolario debemos remarcar que cualquier entidad o compañía que disponga de un correcto control interno será mucho más efectiva en el desarrollo de su trabajo y más exitosa por cierto porque en ese proceso de control se detectarán complicaciones que compliquen la labor diaria.

Según Catacora (1996) La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea

capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa. Dentro de este orden de ideas, Catacora expresa que el control interno:

«Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable».

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el

riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Según la Federación Colegio de Contadores Públicos(1994),el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera

secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad. Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, la define como:

«El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa».

2.1.2. Características del Sistema Control Interno

Según James (2001), Los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de prueba detallada de los auditores. Para reducir las pruebas detalladas, y tal vez los honorarios de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado.

GESTIÓN DE LA INTEGRIDAD

La integridad de administración, o el carácter moral de las personas de autoridad, establece el tono general de la organización. La integridad de gestión se comunica con los empleados a través de los manuales de empleado y manuales de procedimiento. La biblioteca de administración indica que, además de comunicar la integridad de gestión, los manuales de políticas facilitan la capacitación de los empleados. Sin embargo, la aplicación de la gestión de las políticas es el principal indicador del compromiso de una organización con un sistema de control interno exitoso.

PERSONAL COMPETENTE

La capacidad de una organización para reclutar y retener personal competente indica la intención de la administración de registrar correctamente las operaciones contables. Además, la retención de los empleados aumenta la capacidad de comparación de los registros financieros de un año a otro. Por otra parte, la confianza del auditor en los registros contables subyacentes se incrementa a medida que observa la fiabilidad del personal de la organización. Esto a su vez reduce la evaluación del auditor del riesgo de errores materiales en los estados financieros de la entidad.

SEPARACIÓN DE FUNCIONES

La Universidad de California en Los Ángeles señala que una segregación de funciones es fundamental para un control interno efectivo, ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema efectivo de control interno separa las funciones de autoridad, de contabilidad y de custodia. Por ejemplo, un empleado abre el correo entrante, un segundo empleado prepara boletas de depósito de recibos diarios, mientras que un tercio de los empleados deposita los recibos en el banco. El ejemplo anterior evita la posibilidad de que un empleado malverse fondos entrantes.

HISTORIAL DE MANTENIMIENTO

El mantenimiento de registros apropiados asegura que existe documentación adecuada para cada transacción comercial. La administración de registros involucra almacenar, proteger y con el tiempo destruir registros tangibles o electrónicos. Además, un adecuado respaldo disuade a un empleado o la gestión de la creación de transacciones discontinuas en los registros contables subyacentes. La Agencia de Protección del Medio Ambiente hace hincapié en que un programa de gestión de registros reduce los costos operativos, mejora la eficiencia y reduce al mínimo el riesgo de litigios.

SALVAGUARDIAS

Las salvaguardias evitan que personas no autorizadas tengan acceso a los activos valiosos de la compañía. Las salvaguardias son físicas, tales como cerraduras en las puertas, o intangibles, como contraseñas de software de ordenador. Independientemente de los métodos, las salvaguardias son una característica necesaria de una organización en el sistema de control interno. Muchos propietarios de negocios instintivamente protegen el inventario, dinero en efectivo y suministros. Sin embargo, los cheques en blanco, papel con membrete y sellos de empresa son elementos que requieren una protección que normalmente se pasa por alto.

Según Cuellar (2001), Indistintamente del momento, de las circunstancias o de la compañía para cual se requiere el sistema de control interno, este debe tener implícitas diferentes características que hagan de este sistema completo y adecuado, así pues, que las características a las que así se hace referencia son:

Permite cumplir de forma específica con o los objetivos trazados desde un inicio dentro de este sistema. No existe un único responsable del proceso de diseño e implementación de este sistema, sino que cada una de las personas de la organización tienen un grado importante de responsabilidad.

Ayuda a identificar de manera oportuna las falencias o riesgos generados dentro de la compañía y permite su corrección y mejora.

Cualquier sistema de control interno puede ser evaluado, monitoreado y supervisado en cualquier momento o etapa de su diseño, implementación o ejecución. “El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad. Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización” Así mismo se tiene que: “las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes, un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos, practicas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización y recurso humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades”.

Según Cooper&Librand (1992), Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

ENTORNO DE CONTROL

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”.

El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e

internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

“La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

“Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global. Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las

direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

En tales casos puede haber comunicación, pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas.

Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomarse en serio. Asimismo, debe conocer su propio papel en el sistema de control

interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.

Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás. Debe existir una Comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene. Los empleados que trabajan en la primera línea cumpliendo delicadas funciones operativas e interactúan directamente con el público y las autoridades, son a menudo los mejor situados para reconocer y comunicar los problemas a medida que surgen.

El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. En empresas o departamentos mal gestionados se busca la correspondiente información, pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias.

Además de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas. Por otra parte, la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno.

SUPERVISIÓN O MONITOREO

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

“Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continúan destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina. Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que éstos, vinculados entre sí:

Generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. Son influidos e influyen en los métodos y estilos de dirección aplicables en las empresas e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como

premisa que el hombre es el activo más importante de toda organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Sistema de Control Interno que se aplique.

2.1.3. Concepto de Inventario

Según Pareto (1897), El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

Inventario ABC

El análisis ABC es un sistema que se utiliza para diseñar la distribución de inventarios en almacenes. El objetivo de esta metodología es optimizar la organización de los productos de tal forma que los más atractivos y solicitados por el público se encuentren a un alcance más directo y rápido. Con ello se reducen los tiempos de búsqueda y se aumenta la eficacia.

Es decir, el análisis ABC sugiere clasificar las mercancías, ubicando las más demandas en los puntos más visibles de la tienda o local comercial.

El origen de este concepto comenzó a formarse a raíz de las declaraciones que realizó Wilfredo Pareto, sociólogo y economista italiano,

quien en 1897 afirmó que la demanda no está distribuida de manera uniforme entre los artículos de un inventario. Así, los que más se venden superan ampliamente a los demás.

Según Harrison W. (2010), El inventario corresponde a la mercancía que una compañía tiene para la venta o a aquellos elementos que tiene para ser consumidos y transformados en productos tangibles que posteriormente serán comercializados. Se trata de uno de los rubros que requieren especial interés de los administradores de las compañías dedicadas a la comercialización o producción, ya que en este tipo de empresas los inventarios forman parte de la administración integral de recursos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada. Por lo general, en las compañías industriales o comercializadoras los inventarios son su principal activo, al ser el recurso con el que cuenta para desarrollar su actividad, vender o transformar. Esta resulta ser una de las razones para sustentar el valor que cobra la contabilidad de los inventarios, pues es con ésta que se pueden establecer datos de costeo de productos y de indicadores, como es la rotación de inventarios.

Los inventarios toman muchas formas de acuerdo con el tipo de empresa; por ejemplo, para los negocios al menudeo o al por mayor los inventarios más importantes son los que tiene disponibles para la venta inmediata, en una EPS el inventario está centrado en medicamentos y suministros médicos, en una compañía industrial sus inventarios más importantes son la materia prima.

Clases de inventarios

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en los negocios dedicados a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General. De acuerdo a las funciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de inventarios, hoy te los resumimos en 23 tipos:

- **Inventario Perpetuo:** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

- **Inventario Intermitente:** Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.
- **Inventario Final:** Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.
- **Inventario Inicial:** Corresponde al que se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- **Inventario Físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.
- **Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo:** Cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases: Manejo de inventarios (preparativos), Identificación, Instrucción y Adiestramiento.

- **Inventario en Transito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.
- **Inventario de Materia Prima:** Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.
- **Inventario en Proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.
- **Inventario en Consignación:** Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida, pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.
- **Inventario Mínimo:** Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.
- **Inventario Disponible:** Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- **Inventario en Línea:** Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

- **Inventario Agregado:** Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.
- **Inventario de Previsión:** Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y, por lo tanto, involucra un menor riesgo.
- **Inventario de Mercaderías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta.
- **Inventario de Fluctuación:** Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

- **Inventario de Anticipación:** Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.
- **Inventario de Lote o de tamaño de lote:** Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.
- **Inventarios Estacionales:** Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.
- **Inventario Intermitente:** Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.
- **Inventario Permanente:** Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

- **Inventario Cíclico:** Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

Según Westreicher (2014), El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos. Es decir, el inventario, en términos generales, es un documento donde se anotan todas las pertenencias del individuo o empresa. Esto, con fines contables o de otra naturaleza.

Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes. De igual modo, si nos referimos a una persona, esta debe realizar un inventario de los bienes que se encuentran en su inmueble en caso desee adquirir un seguro contra robos. Otra situación en la que se elabora un inventario puede ser, por ejemplo, cuando un grupo militar prepara un inventario de las armas que dispone antes de partir a una misión especial.

El inventario es importante porque permite, por ejemplo, a las empresas planificarse en sus actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta. De ese modo, se podrá satisfacer la

demanda de los clientes. Esto, sin mantener mucho tiempo la mercancía en almacén porque implica un coste.

Asimismo, el realizar un inventario de forma periódica permite a la compañía identificar si los registros contables coinciden con el inventario físico. Este último es un conteo manual de las existencias de la firma. Si se encuentra una incongruencia, pueden estar generándose robos o extravíos.

Tipos de inventario

El inventario puede clasificarse en diferentes tipos, como los siguientes:

Según su forma

- De materia prima.
- De productos en proceso de fabricación.
- De productos terminados.

Según su función

- De ciclo: Es el stock que permite satisfacer la demanda de los clientes.
 - Existencias para la especulación: Adquisición de bienes con el objetivo de venderlos a un mayor precio en el futuro.
- De naturaleza regular: El stock que se necesita normalmente para satisfacer la demanda.
- Obsoleto: Cuando el inventario se mantuvo en almacén por mucho tiempo y se ha deteriorado, caducado o perdido por completo.

2.2. Análisis Comparativo de las Bases Teóricas

2.2.1. Análisis Comparativo del Sistema de Control Interno

Tabla 1: Análisis Comparativo del Sistema de Control Interno

SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Según el autor Ucha (2014)	Según la Federación Colegio de Contadores Públicos	Según el autor Catacora (1996)
«Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros».	«El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa».	«Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable».

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

ANALISIS COMPARATIVO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según el cuadro comparativo del concepto del sistema de control interno se analiza las distintas opiniones de los 3 autores ya mencionados, de acuerdo con el autor Ucha, indica que el sistema de control interno es un conjunto de acciones, políticas, normas y métodos que existen en una empresa que mediante un control interno se podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción.

Sin embargo, la federación de colegio de Contadores públicos, opina que el control interno es un instrumento de controles financieros y administrativos utilizados por las empresas y además establece que la gerencia pueda realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada con el fin de salvaguardar sus activos.

Y por último la opinión del autor Catacora, nos dice que el control interno comprende del plan de organización y que es la base para una empresa ya que las operaciones se ven reflejadas en el estado financiero de una empresa.

2.2.2. Análisis Comparativo de las Características del Control Interno

Tabla 2: Análisis Comparativo de las Características del Control Interno

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO		
Según el autor James (2001)	Según Cuellar (2001)	Según los autores Cooper&Librand (1992)
<p>Los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes.</p> <p>GESTIÓN DE LA INTEGRIDAD</p> <p>La integridad de administración, o el carácter moral de las personas de autoridad, establece el tono general de la organización. La integridad de gestión se comunica con los empleados a través de los manuales de empleo y manuales de procedimiento.</p> <p>PERSONAL COMPETENTE</p> <p>La capacidad de una organización para reclutar y retener personal competente indica la intención de la administración de registrar correctamente las operaciones contables.</p> <p>HISTORIAL DE MANTENIMIENTO</p>	<p>Indistintamente del momento, de las circunstancias o de la compañía para cual se requiere el sistema de control interno, este debe tener implícitas diferentes características que hagan de este sistema completo y adecuado, así pues, que las características a las que así se hace referencia son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Permite cumplir de forma específica con o los objetivos trazados desde un inicio dentro de este sistema. • No existe un único responsable del proceso de diseño e implementación de este sistema, sino que cada una de las personas de la organización tienen un grado importante de responsabilidad. • Cualquier sistema de control interno puede ser evaluado, monitoreado y supervisado en cualquier momento o etapa de su diseño, implementación o ejecución. <p>Así mismo se tiene que: "las características de un</p>	<p>ENTORNO DE CONTROL:</p> <p>"El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo".</p> <p>EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS:</p> <p>Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL:</p> <p>"Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una</p>

El mantenimiento de registros apropiados asegura que existe documentación adecuada para cada transacción comercial. Además, un adecuado respaldo disuade a un empleado o la gestión de la creación de transacciones discontinuas en los registros contables subyacentes.

SEPARACIÓN DE FUNCIONES

Una segregación de funciones es fundamental para un control interno efectivo, ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas.

SALVAGUARDIAS

Las salvaguardias son físicas, tales como cerraduras en las puertas, o intangibles, como contraseñas de software de ordenador.

sistema de control interno satisfactorio debería incluir: Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes, un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos, practicas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización y recurso humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades”.

seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

SUPERVISIÓN O MONITOREO:

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Fuente: Propia
Elaboración: Propia

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con el análisis comparativo de las características del sistema de control según el autor James que para reducir pruebas detalladas en las organizaciones se implementan características como la gestión de la integridad se aplican a través de manuales de políticas que facilitan la capacitación de los empleados, el personal competente, separación de funciones es fundamental para llevar un control interno efectivo ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas, el mantenimiento de registros apropiados asegura que existe una documentación adecuada para cada transacción comercial y las salvaguardias evita que personas no autorizadas tengan accesos a los activos valiosos de la compañía.

Según las características del autor Cuellar dice que permite cumplir de forma específica con los objetivos trazados desde un inicio de este sistema, de acuerdo con el autor no existe un único responsable del proceso de diseño e implementación de este sistema y ayuda a identificar de manera oportuna y para finalizar con los autores Cooper y Librand ellos identifican 5 elementos de control interno como el entorno de control que marca la pauta del funcionamiento de una empresa, la evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes.

2.2.3. Análisis Comparativo del Concepto Inventarios

Tabla 3: Análisis del Concepto Inventario

CONCEPTO DE INVENTARIO		
Según Pareto (1897)	Según Harrison W. (2010)	Según Westreicher (2014)
<p>El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.</p> <p>Inventario ABC El análisis ABC es un sistema que se utiliza para diseñar la distribución de inventarios en almacenes.</p>	<p>El inventario corresponde a la mercancía que una compañía tiene para la venta a aquellos elementos que tiene para ser consumidos y transformados en productos tangibles que posteriormente serán comercializados. Se trata de uno de los rubros que requieren especial interés de los administradores de las compañías dedicadas a la comercialización o producción, ya que en este tipo de empresas los inventarios forman parte de la administración integral de recursos debido a su importancia en la planeación y control de las actividades del negocio que llevan a obtener una rentabilidad adecuada.</p>	<p>El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos. Es decir, el inventario, en términos generales, es un documento donde se anotan todas las pertenencias del individuo o empresa. Esto, con fines contables o de otra naturaleza.</p> <p>Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes.</p>

Fuente. Propia
Elaboración: Propia

ANÁLISIS COMPARATIVO DEL CONCEPTO INVENTARIO

Según el análisis comparativo del concepto Inventarios para los autores Pareto y Westreicher concuerdan que el inventario es un registro documental de bienes entre otros, que se encuentra realizado con exactitud y detenimiento en la forma de representar datos. Para el autor Harrison W. el inventario corresponde a la mercancía de una empresa que tiene para la venta o aquellos productos que son para ser consumidos, esta puede resultar ser una de las razones para sustentar el valor que cobra la contabilidad de los inventarios.

2.3. Análisis Crítico de las Bases Teóricas

Según el análisis comparativo realizado podemos decir que un Sistema de control Interno ha tomado relevancia durante los últimos 20 años ya que el proceso de transformación y crecimiento para una empresa es muy importante no llevarían un control de entradas o salidas de mercadería.

Por otro lado, las características del sistema de control permiten cumplir de forma específica con los objetivos trazados desde un inicio dentro de este sistema además ayuda a identificar de manera oportuna los riesgos generados dentro de la empresa, ya que puede ser supervisado en cualquier momento. Toda empresa debe contar con un buen sistema de control de inventarios, para controlar todas las entradas y salidas de productos y así evitar las pérdidas o robos, ya que un sistema de control elimina errores que algún personal pueda cometer y llevar a cabo un mejor control de productos en stock.

CAPITULO 3

MARCO REFERENCIAL

3.1. RESEÑA HISTÓRICA

3.1.1. HISTORIA

La empresa Adventure House E.I.R.L. tiene más de 10 años en el mercado tacneño, se encuentra en la zona comercial de Tacna ubicada en la Galería Comercial Coronel Mendoza interior nro. 196 y la otra sucursal en el Centro Comercial Solari puesto. N° 2048 ubicada en el centro de la ciudad de Tacna, la idea surgió de la necesidad de crear su propio negocio, el Sr. Oscar Pimentel es una persona muy proactiva e innovadora, que observo que aún no había una línea de productos camping de calidad en la ciudad, así que empezó con un pequeño capital del cual fue incrementando. A medida que la empresa fue creciendo, gracias a su excelente servicio fue tomando reconocimiento de sus clientes. Esto les ayudo a crecer cada vez más. Posteriormente empezó a viajar a China, para observar que productos podría importar para sus ventas en Tacna y así empezó con la línea de Piscinas estructuradas. Durante el ciclo de vida de la empresa, se han presentado muchas dificultades, a pesar de ello, la empresa Adventure House E.I.R.L. ha podido superar las adversidades. Según el Sr. Oscar Pimentel: “Para tener éxito debes proceder con pasión, debes amar lo que hagas, por eso volvería a escoger este rubro, ya que esta tiene varias líneas las cuales son muy comerciales en la ciudad de Tacna”.

3.1.2 LOGO DE LA EMPRESA



Figura 2 : Logo de la empresa

*Fuente: Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

3.1.3. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

La empresa Adventure House E.I.R.L. se dedica a la importación y venta al por mayor y menor de artículos camping, actualmente por la situación que estamos atravesando solo provee a peruanos, sus productos son de buena calidad y tiene precios accesibles para los clientes, la empresa espera seguir creciendo y abrir nuevas sucursales en la ciudad de Arequipa.

- **Nombre del Gerente:**
Oscar Pimentel Velarde
- **Naturaleza Jurídica:**
Persona Jurídica con RUC: 20532886261
- **Ubicación de la empresa:**
Centro Comercial Solari Plaza en el 2 piso puesto. N° 2048.
Galería Comercial Coronel Mendoza en la 4ta fila puesto. N°196.
- **Cantidad de Colaboradores:**
Cuenta con 7 colaboradores.

3.2. FILOSOFIA ORGANIZACIONAL

3.2.1 MISION

Somos una empresa dedicada a la importación y venta de artículos Camping en la zona comercial de Tacna, a través de nuestros productos de calidad a bajos precios y un excelente servicio.

3.2.2. VISION

Ser una empresa líder y reconocida en la zona sur del Perú por la alta calidad de los productos que ofrecemos.

3.2.3. OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Superar el margen de ventas en un 30% anuales.
- Posicionarnos en la mente del consumidor.
- Incrementar el porcentaje de Mercadería Importada de China en un 20% anualmente.
- Resaltar en mercado local de la ciudad de Tacna como la empresa más reconocida en nuestro rubro.

3.2.4. POLITICA DE CALIDAD

La gerencia de Adventure House E.I.R.L. recopila los principios básicos a seguir por la dirección y todo el equipo humano, que componen para cumplir con el objetivo principal de la empresa para satisfacer plenamente las expectativas de nuestros clientes durante el proceso de compra, mediante un servicio esmerado. Para ello se basa en los siguientes principios básicos de la política de calidad de Adventure House E.R.I.L.

- Capacitación continua de nuestro equipo de trabajo.
- Profesionalidad en el servicio y trato personalizado.
- Crear un ambiente cómodo y agradable.
- Innovar en las instalaciones de la empresa.
- Mejorar la calidad del servicio complementario.
- Servicios de Postventa.
- Identificación de necesidades del cliente.

3.3. DISEÑO ORGANIZACIONAL

3.3.1. ORGANIGRAMA

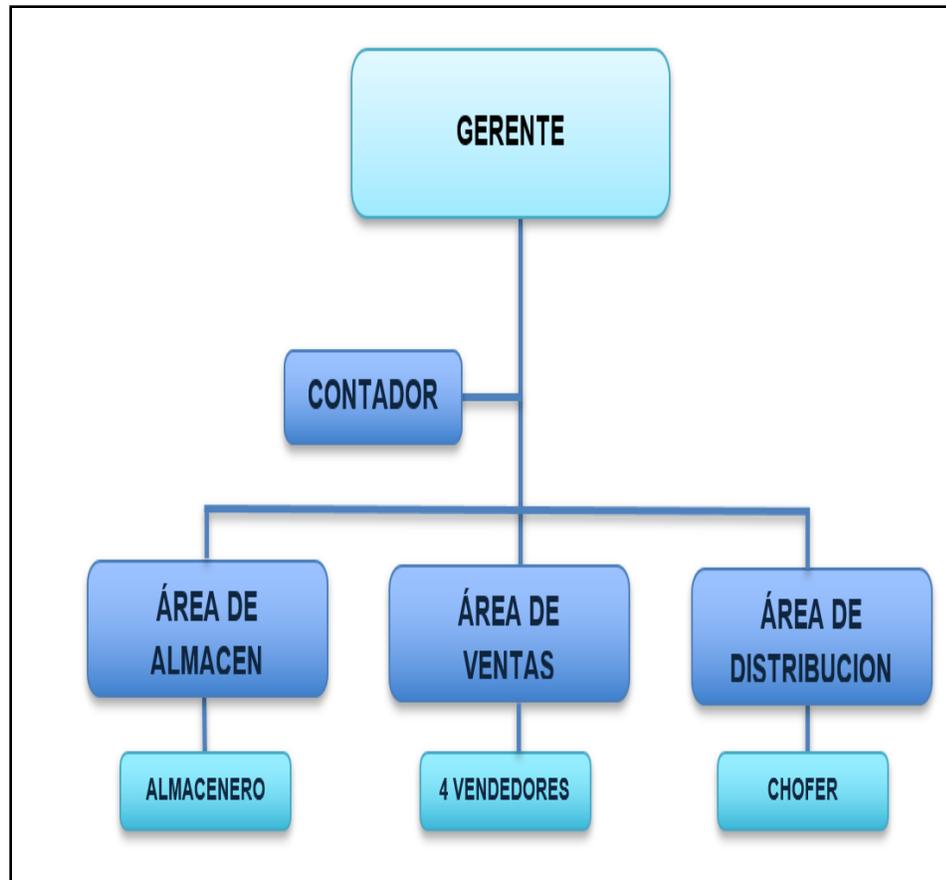


Figura 3: Organigrama de la empresa

*Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L
Elaboración: Propia*

3.3.2. PRODUCTOS QUE OFRECE LA EMPRESA

Según la información que recopilamos de la empresa Adventure House E.I.R.L. los productos que ofrecen son los siguientes:

Tabla 4: Lista de productos según la clasificación

CLASIFICACION	PRODUCTOS EN GENERAL
Para Niños/Niñas	<ul style="list-style-type: none">• Casitas para niños• Castillos de princesa• Set de Pelotas para niños
Para el Hogar	<ul style="list-style-type: none">• Roperos armables• Zapateros armables• Colchones Inflables• Silla mecedora• Mat de yoga
Para la playa/Piscina	<ul style="list-style-type: none">• Sombrillas• Carpas Familiares• Carpas Personales• Flotadores• Piscinas Inflables• Piscinas con estructura (INTEX-BESTWAY)• Coolers• Mesas plegables
Para excursión	<ul style="list-style-type: none">• Carpas de excursión• Mochilas de excursión• Canguros• Sillas de excursión• Casacas de excursión• Almohadas para el cuello
Para el colegio	<ul style="list-style-type: none">• Mochilas• Loncheras• Toma todos

Fuente: La empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

3.4. DIAGNOSTICO ORGANIZACIONAL

3.4.1 FODA

Tabla 5: FODA de la Empresa Adventure House E.I.R.L

FORTALEZAS (F)	OPORTUNIDADES (O)
<ul style="list-style-type: none">• Modelos exclusivos a buen precio.• Ubicación estratégica en el centro comercial.• Los productos de buena calidad que cuentan con garantías de 1 a 3 años.• Manejan muy buenas ofertas para el cliente.• Se realizan ventas por mayor y menor.• Cuentan con marca propia.	<ul style="list-style-type: none">• Innovan con los productos según temporadas.• Apertura de nuevos locales en la ciudad de Tacna y Arequipa.• Hacer uso de las redes sociales para poder llegar a más clientes.• Contar con tecnología en la empresa.• Aceptación y preferencia por nuestros clientes.
DEBILIDADES (D)	AMENAZAS (A)
<ul style="list-style-type: none">• Falta de un programa para el control de Almacenes.• Falta de presencia de la marca en Redes Sociales• Falta de presencia en el mercado Local.• Alta rotación del personal (vendedores).• No contar con un sistema de control de Inventarios.	<ul style="list-style-type: none">• Pandemia a nivel Mundial (Covid –19)• Inestabilidad del cambio de moneda.• Ingreso de nuevos competidores al mercado.• Impacto del cambio climático (Fenómenos Naturales).• Competidores que ofrecen productos con bajos precios.

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

3.5. ANALISIS CRITICO REFERENCIAL

Adventure House E.I.R.L. presenta deficiencias en el control interno de inventarios, siendo el más significativo del área logístico ya que no cuentan con un buen control de almacén.

Según la propuesta de mejora se quiere lograr, reducir la gestión de almacenamiento para poder facilitar los procesos de venta y poder controlar a detalle los productos con mayor rotación y evitar pérdidas, ya que es importante renovar e innovar con un nuevo sistema de control de inventario para así llevar a cabo los objetivos planteados por la empresa.

CAPITULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

4.1. Propuesta de mejora

4.1.1. Identificación del área a mejorar

La empresa Adventure House E.I.R.L. que se dedica al rubro de la importación y comercialización de artículos camping en la ciudad de Tacna. Cuenta con deficiencias en el área logística, ya que en la actualidad su manejo de stock, las entradas y salidas son controladas manualmente y sin un orden establecido, ocasionando que el personal de tienda desconozca de cuál es el stock, no solo pierde la venta si no también un cliente, y por obsolescencias ya que los productos están en constante procesos de innovación y esto ocasiona que dicho producto se devalúe por la aparición de nuevos productos con tecnología moderna.

Al conocer estas deficiencias se busca implementar estrategias para la mejora en el área logística, con el fin de controlar el inventario y obtener un adecuado almacenamiento de los productos.

Con la propuesta del plan de mejora se busca facilitar el proceso de ventas, el control adecuado de las mercaderías, poder evitar pérdidas por obsolescencias y mejorar el proceso de almacenamiento. Al evaluar y corregir todos los puntos mencionados se logrará el mejoramiento continuo y la eficiencia operativa como base para el logro de los objetivos de la empresa.

4.1.2. Diagnóstico

4.1.2.1. Población y Muestreo:

El objetivo de la presente investigación es recopilar información sobre el actual sistema de control interno de la empresa Adventure House E.I.R.L. a través de una entrevista al gerente general y una encuesta a los colaboradores, lo cual, no se considera una muestra, por lo tanto, se encuestará al 100% de los colaboradores de la empresa.

4.1.2.2. Técnicas e instrumentos

La técnica que se utilizó para la investigación fue realizar un cuestionario con alternativas en “Google Formularios”, en base a la escala de Likert. Debido a la situación que estamos atravesando, se les envió a sus correos electrónicos a cada uno de los colaboradores la encuesta que se muestra en el anexo N° 2.

4.1.2.3. Procesamientos de datos

Para el desarrollo de los siguientes gráficos, tablas y análisis se ha utilizado el Excel versión 2019 para obtener los resultados requeridos.

4.1.2.4. Análisis de los resultados de la entrevista

•**EMPRESA:** ADVENTURE HOUSE E.I.R.L.

•**ENTREVISTADO:** SR. OSCAR PIMENTEL VELARDE

¿CUÁNTOS AÑOS DE FUNDACIÓN TIENE?¿Y CUENTENOS UN POCO MAS DE LA EMPRESA ADVENTURE HOUSE?

Rpta.// La empresa se formó en el año 2010, Se inicio con una aventura en el camping para complementar el turismo en los clientes estamos enfocados a sus necesidades .

¿LA EMPRESA ESTÁ CUMPLIENDO CON LOS OBJETIVOS PLANTEADOS?, ¿POR QUÉ?

Rpta.// Hasta antes de la pandemia se estuvo tratando de cumplir con los objetivos ,si se han llegado a cumplir como hacer la importacion directa desde China.

¿CUÁLES SON LOS PRODUCTOS QUE TIENEN MAYOR ROTACIÓN EN SU EMPRESA?

Rpta.// Los toldos, carpas, sombrillas y mochilas.

¿CUÁL ES SU CADENA DE SUMINISTRO?

Rpta.// Se hacen pedidos a los proveedores en China, lo envían vía marítima en contenedores de China hasta Zofratacna, ingresan a los almacenes, se ordenan por rubros y luego se realizan las salidas a las diferentes tiendas con las que cuenta la empresa.

¿CUENTAN CON ALGÚN FORMATO DE CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCADERIAS DE ALMACEN?

Rpta.// Si, un Sistema Kardex que solo especifica cuantos bultos llegan a Zofratacna.

¿EXISTE PERSONAL ESPECIFICAMENTE ENCARGADO EN EL ALMACENAMIENTO DE LA MERCADERIA?

Rpta.// Si, por el momento solamente es un encargado de almacenamiento de las mercaderías.

¿CADA QUE TIEMPO SE REALIZA INVENTARIO EN EL ALMACEN?

Rpta.// No se realiza específicamente un inventario en almacén, solo lleva un control de ventas que se realizan diarios.

**¿CONSIDERA USTED QUE ES IMPORTANTE IMPLEMENTAR UN
ACTUALIZADO SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS?**

Rpta.// Claro, el orden que lleva una empresa es el éxito.

4.1.2.5. Análisis del resultado de la encuesta

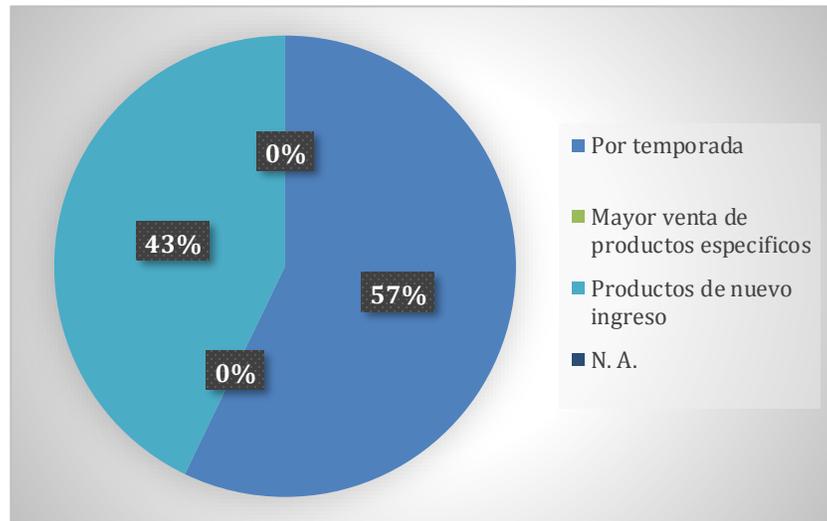
1). Teniendo en cuenta la amplia variedad de productos con los que cuenta la empresa, al exhibir los productos los clasifican y ordenan por:

Tabla 6: Clasificación de los Productos de la Empresa

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	fi	Fi	Fi %
Por temporada	4	4	0.5714	0.5714	57%
Mayor venta de productos específicos	0	4	0	0.5714	0%
Productos de nuevo ingreso	3	7	0.4286	1.0000	43%
N. A.	0	7	0	1.0000	0%
TOTAL	7		1.00		100%

*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

Gráfico 1: Clasificación de los productos de la empresa



*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

- **Interpretación:**

Según lo que se observa en el gráfico estadístico es que los productos se clasifican un 57% según la temporada y el 43% según los productos de nuevo ingreso, esto quiere decir que los productos se exhiben según el nuevo ingreso y la temporada que se encuentren.

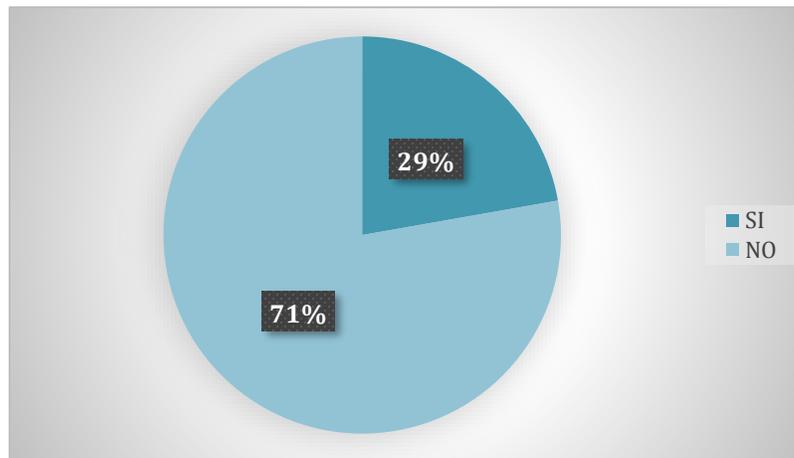
2). ¿Conoce usted que es el control interno en una empresa?

Tabla 7: Control interno de la empresa

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	Fi	Fi	fi %
Si	2	2	0.2857	0.2857	29%
No	5	7	0.7143	1.0000	71%
TOTAL	7		1.0000		100%

Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

Gráfico 2: Control interno de la empresa



Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

• **Interpretación:**

Como podemos verificar el grafico estadístico el 71% de los colaboradores no conocen que es un control interno de una empresa mientras el 29% si saben lo que es, esto nos conlleva a un problema para empresa.

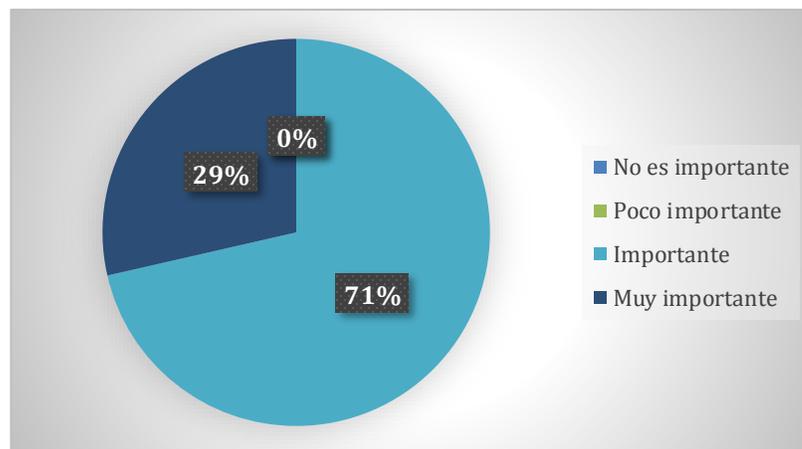
3). ¿Consideras que es importante implementar un sistema de control interno de inventarios?

Tabla 8: Importancia de implementar un sistema de inventarios

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	Fi	Fi	fi %
No es importante	0	0	0.0000	0.0000	0%
Poco importante	0	0	0.0000	0.0000	0%
Importante	5	5	0.7143	0.7143	71%
Muy importante	2	7	0.2857	1.0000	29%
TOTAL	7		1.0000		100%

*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

Gráfico 3: Importancia de implementar sistema de inventarios



*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

• **Interpretación:**

Según los resultados que se obtuvieron en la encuesta realizada a los colaboradores el 71% consideran que es importante implementar el sistema de control, mientras el 29% considera que es muy importante.

4). ¿Cada que tiempo se realiza el inventario?

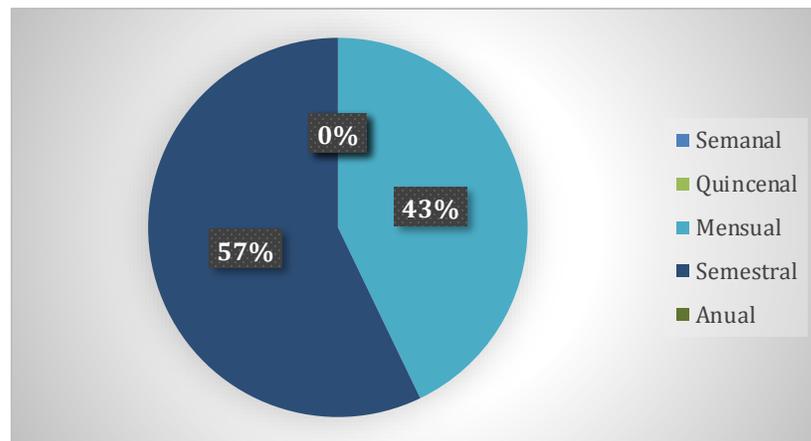
Tabla 9: Tiempo en que se realiza el inventario

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	Fi	Fi	fi %
SEMANTAL	0	0	0.0000	0.0000	0%
QUINCENAL	0	0	0.0000	0.0000	0%
MENSUAL	3	3	0.4286	0.4286	43%
SEMESTRAL	4	7	0.5714	1.0000	57%
ANUAL	0	7	0.0000	1.0000	0%
TOTAL	7		1.0000		100%

Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

Gráfico 4: Tiempo en que se realiza un inventario



Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

• Interpretación:

Según los resultados del gráfico estadístico el 57% realizan inventario de manera semestral, mientras el 43% lo realiza de manera mensual.

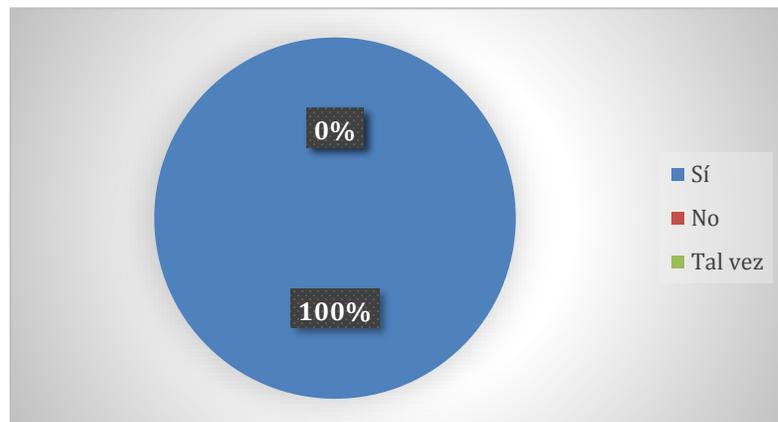
5). ¿Considera usted que la empresa deba contratar a un encargado del manejo del inventario para tener un mejor control?

Tabla 10: Contratar un encargado para el manejo de inventario

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	fi	Fi	fi %
SÍ	7	7	1	1	100%
NO	0	7	0	1	0%
TAL VEZ	0	7	0	1	0%
TOTAL	7		1		100%

*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

Gráfico 5: Contratar un encargado del manejo de inventario



*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

• **Interpretación:**

Según la encuesta realizada el 100% de los colaboradores consideran que se deba contratar a un encargado para el manejo del inventario y que pueda llevar un mejor control en las entradas y salidas de la mercadería.

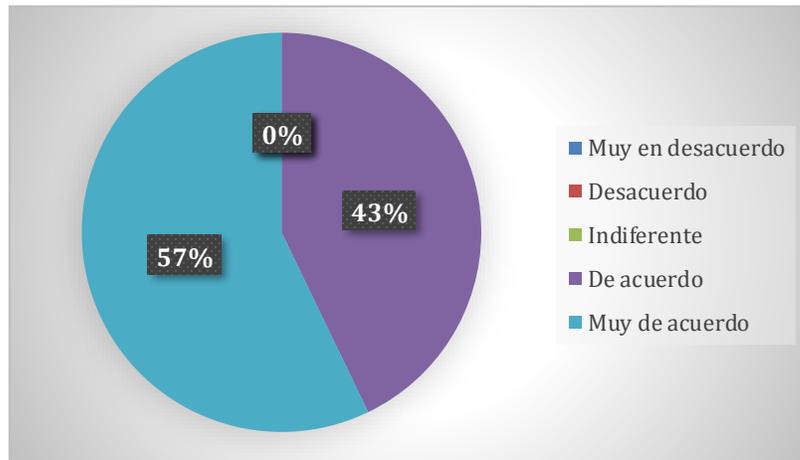
6). ¿Estás de acuerdo que sería de gran utilidad el implemento de un sistema de control interno para la empresa y así disminuir pérdidas y errores en las entradas, salidas de mercadería?

Tabla 11: Utilidad de implementar un sistema de control interno

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	fi	Fi	fi %
Muy en desacuerdo	0	0	0.0000	0.0000	0%
Desacuerdo	0	0	0.0000	0.0000	0%
Indiferente	0	0	0.0000	0.0000	0%
De acuerdo	3	3	0.4286	0.4286	43%
Muy de acuerdo	4	7	0.5714	1.0000	57%
TOTAL	7		1.0000		100%

*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

Gráfico 6: Utilidad de implementar un sistema de control interno



*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

• **Interpretación:**

De acuerdo al gráfico estadístico el 57% de los encuestados están muy de acuerdo en que la implementación de un sistema de control interno para la empresa y el 43% solo está de acuerdo.

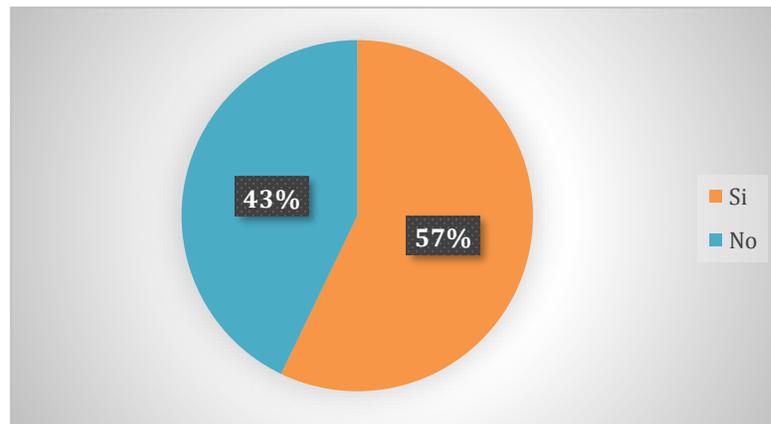
7). ¿Cree usted que la empresa deba tener un sistema de inventarios para obtener mejor control de ingreso y salidas de mercadería?

Tabla 12: La empresa debe tener un sistema de inventario

OPCION DE RESPUESTA	Ni	Ni	Fi	Fi	fi %
SI	4	4	0.5714	0.5714	57%
NO	3	7	0.4286	1.0000	43%
TOTAL	7		1.0000		100%

*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

Gráfico 7: La empresa debe tener un sistema de inventario



*Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia*

- **Interpretación:**

Según el gráfico estadístico el 57% si está de acuerdo en que la empresa deba tener un sistema de inventarios mientras el 43% considera que no deba tener un control de inventarios.

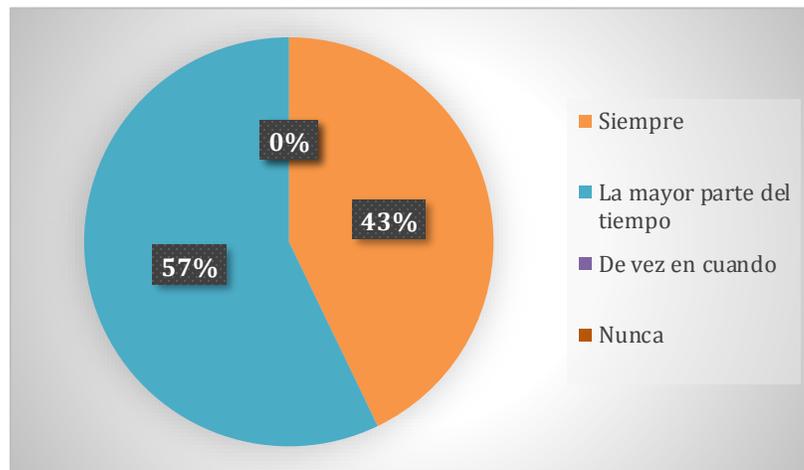
8). ¿Se cumple con los plazos de entrega y control de productos trasladados del almacén a las tiendas?

Tabla 13: Cumplimiento de plazo en entrega y control de productos

OPCION DE RESPUESTA	ni	Ni	fi	Fi	fi%
Siempre	3	3	0.4286	0.4286	43%
La mayor parte del tiempo	4	7	0.5714	1.0000	57%
De vez en cuando	0	7	0.0000	1.0000	0%
Nunca	0	7	0.0000	1.0000	0%
TOTAL	7		1.0000		100%

Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

Gráfico 8: Cumplimiento de plazos de entrega y control de productos



Fuente: Encuesta a la empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

- **Interpretación:**

De acuerdo con el gráfico estadístico el 57% dice que la mayor parte del tiempo se cumplen con los plazos de entrega, mientras el 43% dicen que siempre se cumple con los plazos de entrega.

4.1.3. Definición de propuestas y planes de acción

Tabla 14: Definición de propuesta de la empresa

OBJETIVOS ESPECIFICOS	ESTRATEGIA	ACCIONES
Diagnosticar el proceso Logístico interno de la empresa	Implementar una revisión estricta de almacén e inventario	<ul style="list-style-type: none">• Programar fechas para una revisión general de almacén e inventarios.• Capacitar al personal encargado en temas de gestión de inventarios.
Mejorar los procesos de almacenamiento y despacho de productos	Aplicar el método ABC de almacenamiento para la clasificación de productos.	<ul style="list-style-type: none">• Establecer un procedimiento para el almacenamiento de la mercadería mediante el método ABC.• Plantear pautas para el cumplimiento efectivo del método de almacenamiento.
Evaluar la distribución física para el área de almacenamiento del centro de distribución.	Crear un código QR para tener acceso al inventario para reducir la gestión de tiempo en el almacén.	<ul style="list-style-type: none">• Diseñar un drive con el inventario de forma digital con la base de datos de los productos.• Actualizar constantemente el drive.• Presentar un informe del inventario de manera diaria, semanal y mensual.

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

Tabla 15: Presupuesto

Responsable	Actividad	Detalle	Costo Unitario	Presupuesto Anual
OE 1: DIAGNOSTICAR EL PROCESO LOGISTICO INTERNO DE LA EMPRESA				
ADMINISTRADOR	<ul style="list-style-type: none"> • Programar fechas para una revisión estricta de almacén e inventario • Capacitar al personal encargado en temas de gestión de inventarios. 	Contratar a un profesional para la capacitación.	S/.350.00	S/.1,050.00
OE 2: Mejorar los procesos de almacenamiento y despacho de productos				
TECNICO EN GESTION DE ALMACENES	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un procedimiento para el almacenamiento de la mercadería mediante el método ABC. • Plantear pautas para el cumplimiento efectivo del método de almacenamiento. 	Contratar a un Profesional Técnico de Gestión de almacén	S/.950.00	S/.1,900.00
Oe 3: Evaluar la distribución física para el área de almacenamiento del centro de distribución.				
PROFESIONAL TECNICO EN GESSTION DE ALMACENES	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar un drive con el inventario de forma digital con la base de datos de los productos. • Actualizar constantemente el drive. • Presentar un informe del inventario de manera diaria, semanal y mensual. 	Contratar a un Profesional Técnico de Gestión de almacén	S/.500.00	S/1,000.00
		ENCARGADO DE ALMACEN	S/.930.00	S/.11,160.00
TOTAL			S/. 2,380.00	S/.15,110.00

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

4.1.4. Definición de mecanismos de control y seguimiento

Tabla 16: Mecanismos de control y seguimiento

OBJETIVO	INDICADOR	MECANISMO	RESPONSABLE	PERIODICIDAD	META
Diagnosticar el proceso Logístico interno de la empresa	Nivel de cumplimiento de almacenaje de Mercadería.	Control de inventarios e inspección de Mercaderías	ADMINISTRADOR	BIMESTRAL	Mínimo un 75% de resultado
Mejorar los procesos de almacenamiento y despacho de productos	Nivel mínimo de problemas de almacenaje de mercaderías.	Informes de almacén e inventarios de manera diaria, semanal y mensual.	PROFESIONAL TECNICO EN GESTION DE ALMACEN	SEMANAL	Mínimo un 75% de resultado
Evaluar la distribución física para el área de almacenamiento del centro de distribución.	Rapidez en el proceso de tiempo en la gestión del almacén.	Mediante el uso digitalizado del código QR para tener un fácil acceso al inventario y stock de productos.	PROFESIONAL TECNICO EN GESTION DE ALMACEN PERSONAL ENCARGADO DEL ALMACEN	MENSUAL	Máximo 05 minutos

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

CAPITULO 5: SUGERENCIAS

5.1. Sugerencias:

Se sugiere consolidar las estrategias planteadas en el presente trabajo, mediante la ejecución del plan de acción planteado, para obtener resultados significativos en beneficio de la empresa Adventure House E.I.R.L.

Se recomienda a la empresa aplicar el método de clasificación de almacenamiento ABC, para optimizar la toma de decisiones y priorizar los recursos de almacén hacia los productos que tienen mayor rotación para la empresa.

De acuerdo a las propuestas planteadas van acorde con los mecanismos de las herramientas, en este sentido se sugiere aplicar las encuestas internas 2 veces al año, para tener conocimiento de las percepciones de los colaboradores frente al contexto laboral.

Se recomienda dar énfasis a los mecanismos de control y seguimiento, ya que esto ayuda a la empresa a tener un mejor orden en función a sus objetivos a largo plazo.

CONCLUSIONES

En la investigación realizada a la empresa Adventure House E.I.R.L. se diagnosticó deficiencias en el área logística, la cual fue comprobada en base a la encuesta que fue realizada a los colaboradores de la empresa.

Se pudo ver que existen errores en el manejo del inventario, en el control de almacén y del orden de los productos en exhibición. Según el encargado de la tienda ordenan por temporada y otras de acuerdo a la llegada de nueva mercadería.

Al implementar las estrategias de mejora se busca mejorar deficiencias ya mencionadas, evitando pérdidas por ventas y obsolencias.

También se quiere lograr la facilidad en el manejo de inventario, al mantenerlo digitalizado y actualizado diariamente, esta función será realizada por el encargado de almacén.

Se quiere lograr la reducción en tiempo en el proceso de gestión de almacén y poder realizar el proceso de ventas de manera oportuna.

Se concluye que el correcto manejo de inventario, al mantener un orden adecuado en la exhibición de los productos que ofrece la empresa está ligada a la satisfacción tanto del personal como de los clientes.

El personal contará con un stock actualizado y podrá brindar información adecuada a sus clientes de los productos con los que cuenta.

De los clientes, notarán que la empresa lleva una organización adecuada, es confiable y que cuenta con productos al gusto del cliente.

BIBLIOGRAFIA

- Bembibre, C.** (Enero de 2012). *Definicion ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/deporte/camping.php>
- Catacora, F.** (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw/Hill.
- Cooper&Librand.** (1992). *Informe COSO*. España.
- Cuellar.** (2001). *control interno*.
- Federación Colegio de Contadores Públicos.** (1994). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Venezuela.
- Galán, J. S.** (agosto de 2016). *Mercancias*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html>
- James, K.** (2001). *5 características comunes de un sistema de control interno de negocios*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/cinco-caractersticas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-negocios-4222.html>
- Juanma, C.** (21 de FEBRERO de 2018). *Emprende PYME*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/comercializacion>
- Pareto, W.** (09 de enero de 1897). *Análisis ABC*.
- Sevilla, A.** (30 de mayo de 2012). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/logistica.html#:~:text=La%20log%C3%ADstica%20son%20todas%20las,los%20productos%20en%20el%20mercado.>
- Ucha, F.** (SEPTIEMBRE de 2014). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

Vargas, f. a. (17 de Octubre de 2018). Que es layout. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/10/que-es-el-layout-de-un-almacen/>

W. H. (2010). *Contabilidad*. Mexico.

Westreicher, G. (agosto de 2014). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

ANEXOS

ANEXO 1



Figura 4: Entrevista al Gerente de la empresa

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

ANEXO 2

ENCUESTA PARA LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA

Marque con una "X" la alternativa de mayor preferencia respuesta

1. Teniendo en cuenta la amplia variedad de productos con los que cuenta la empresa, al exhibir los productos los clasifican y ordenan por:

- Por temporada
- Mayor venta de productos específicos
- Productos de nuevo ingreso
- N.A

2. ¿CONOCE USTED QUE ES EL CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA?

- SI
- NO

3. ¿CONSIDERAS QUE ES IMPORTANTE IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS?

- No es importante
- Poco importante
- Importante
- Muy importante

4. ¿CADA QUE TIEMPO SE REALIZA EL INVENTARIO?

- SEMANAL
- QUINCENAL
- MENSUAL
- NO SE REALIZA

5. ¿CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA DEBA CONTRATAR A UN ENCARGADO DEL MANEJO DEL INVENTARIO PARA TENER UN MEJOR CONTROL?

SI

NO

6. ¿ESTAS DE ACUERDO QUE SERIA DE GRAN UTILIDAD EL IMPLEMENTO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA Y ASI PODER DISMINUIR PERDIDAS Y ERRORES EN LAS ENTRAS Y SALIDAS DE MERCADERIA?

Muy en desacuerdo

Desacuerdo

Indiferente

De acuerdo

Muy de acuerdo

7. ¿CREE USTED QUE LA EMPRESA DEBA DISPONER DE UN SOFTWARE DE INVENTARIOS PARA OBTENERMEJOR CONTROL DE INGRESO Y SALIDA DE MERCADERIA?

SI

NO

8. ¿SE CUMPLE CON LOS PLAZOS DE ENTREGAY CONTROL DE PRODUCTOS TRASLADADOS DEL ALMACEN A LAS TIENDAS?

Nunca

De vez en cuando

La mayor parte del tiempo

Siempre

Figura 5: Encuesta para los trabajadores de la empresa

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

ANEXO 3



Figura 6: Almacén de la empresa 1

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

ANEXO 4



Figura 7: Almacén de la empresa 2

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

ANEXO 5



Figura 8: Almacén de la empresa 3

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

ANEXO 6



Figura 9: Tienda física de la empresa

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.
Elaboración: Propia

ANEXO 7



Figura 10 : Segunda tienda fisica de la empresa

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

ANEXO 8

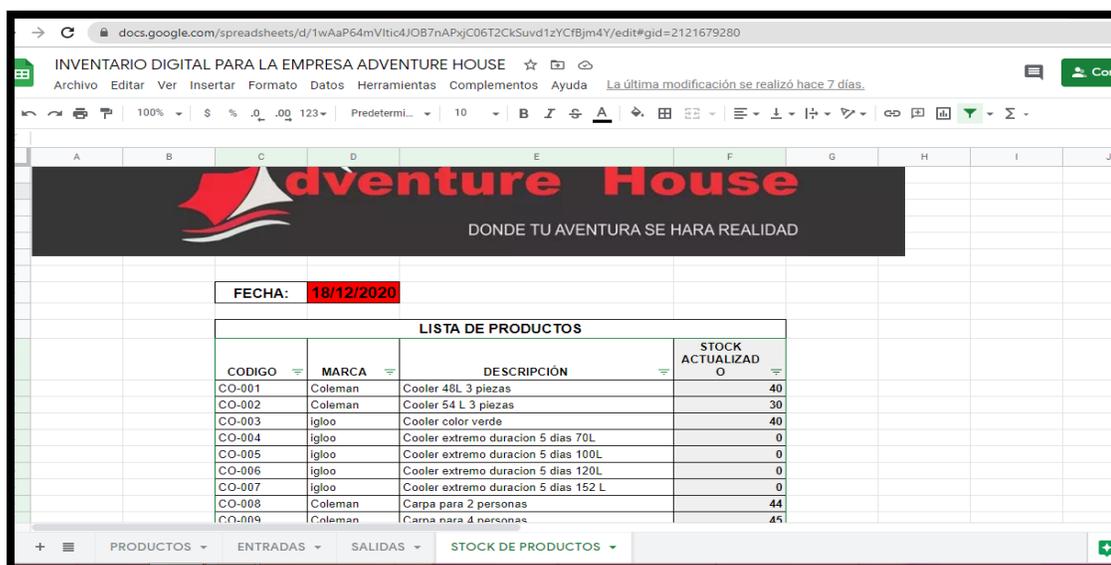


Figura 11: Código QR para el inventario digital

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia

ANEXO 9



The screenshot shows a Google Sheets spreadsheet titled "INVENTARIO DIGITAL PARA LA EMPRESA ADVENTURE HOUSE". The spreadsheet includes a date field set to "18/12/2020" and a table titled "LISTA DE PRODUCTOS". The table lists various items with their codes, brands, descriptions, and current stock levels.

CODIGO	MARCA	DESCRIPCIÓN	STOCK ACTUALIZADO
CO-001	Coleman	Cooler 48L 3 piezas	40
CO-002	Coleman	Cooler 54 L 3 piezas	30
CO-003	Igloo	Cooler color verde	40
CO-004	Igloo	Cooler extremo duracion 5 dias 70L	0
CO-005	Igloo	Cooler extremo duracion 5 dias 100L	0
CO-006	Igloo	Cooler extremo duracion 5 dias 120L	0
CO-007	Igloo	Cooler extremo duracion 5 dias 152 L	0
CO-008	Coleman	Carpa para 2 personas	44
CO-009	Coleman	Carpa para 4 personas	45

Figura 12: Inventario Digital de la empresa

Fuente: Empresa Adventure House E.I.R.L.

Elaboración: Propia