

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL
INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA
MEJORA DE LA RENTABILIDAD**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

AUTOR:

SANDOVAL OBREGON JACQUELINE CELINA
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-1431-3265

ASESOR: Dr.

GARCIA BAYONA JUANA
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3780-8911

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

MAYO, 2022

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación

A dios por darme la fortaleza.

A mis padres por darme su apoyo incondicional

A mi hijo Jordán por ser mi mayor motivación.

AGRADECIMIENTO

**A Dios por guiarme en este camino y seguir
Cumpliendo las metas de vida;
A mi madre Celina y mi hijo Jordan por
Ser motivo de seguir avanzando en mi carrera.**

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD “se ha realizado en el estudio de la viabilidad de la implementación de un software para el control de inventario.

El objetivo es la mejora de una gestión de control interno, mediante un formato personalizado de sistema de control interno de inventario para cubrir las necesidades de la empresa, en el cual se detalla de forma clara y ordenada los reportes exactos, Para ello luego de establecer los objetivos, se hizo un análisis en la organización general de la empresa. notando debilidades en el departamento de inventario, permitiendo hacer las comparaciones del software con el sistema manual que se lleva en la actualidad; viendo la necesidad de la implementación del sistema de control interno por el incremento de órdenes de venta, dicho sistema permitirá a la empresa tener fluidez y eficiencia en el cumplimiento de todas los requerimientos y sus actividades; la toma de decisiones con los reportes a tiempo real, la integración de todas las áreas, con un monitoreo más adecuado.

La evaluación de la propuesta es positiva; para lograr el objetivo de la empresa utilizando todas las herramientas del control interno de inventario, cumpliendo con proporcionar información relevante para la toma de decisiones para maximizar rentabilidad.

Palabras clave: un buen control interno, mejor rentabilidad

ABSTRACT

The present research work entitled "IMPLEMENTATION OF INTERNAL INVENTORY CONTROL FOR THE IMPROVEMENT OF PROFITABILITY" has been carried out in the study of the viability of the implementation of a software for inventory control.

The objective is the improvement of internal control management, through a customized format of internal inventory control system to cover the needs of the company, in which the exact reports are detailed in a clear and orderly manner. the objectives, an analysis was made in the general organization of the company. noticing weaknesses in the inventory department, allowing comparisons of the software with the manual system currently in use; seeing the need for the implementation of the internal control system due to the increase in sales orders, said system will allow the company to have fluidity and efficiency in the fulfillment of all the requirements and its activities; decision making with real-time reports, the integration of all areas, with more adequate monitoring.

The evaluation of the proposal is positive; to achieve the company's objective using all the tools of internal inventory control, complying with providing relevant information for decision making to maximize profitability.

Keywords: good internal control, better profitability

TABLA DE CONTENIDOS

RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
I. INTRODUCCION	1
II. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	1
2.1 Tesis Nacionales	1
2.2 Tesis Internacionales	2
III. BASES TEÓRICAS	2
3.1. Control Interno	2
3.2 Inventarios	3
IV. CONCLUSIONES	11
V. APORTE DE LA INVESTIGACION	12
VI. REFERENCIAS	13
ANEXOS	14

I. INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación titulado implementación del control interno de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la empresa comercial; se estudia debido a la visión tradicional de un sistema de control interno de inventario llevado actualmente en la empresa.

El objetivo de este trabajo estará enfocado a proveer a la empresa de un sistema de control interno de inventario oportuno, así como también dar a conocer la oportuna gestión para la mejora de su rentabilidad.

Este sistema de control interno de inventario del cual la empresa inducirá es eficiente en la gestión teniendo en cuenta la capacidad de proyección de productos, fluctuaciones en la demanda y una reserva de seguridad de productos, flujo de información y recursos que surge a partir de esto.

El presente trabajo de investigación está constituido estructuralmente en tres capítulos de forma secuencial los cuales son:

Capítulo I: En este capítulo la cual nos permitirá hacer la introducción de la situación real en la que se encuentra el control interno de la gestión de la empresa

Capítulo II: conforma los antecedentes internacionales y nacionales de la investigación

Capítulo III: se detalla el Marco Teórico, en la cual se desarrolló las bases teóricas con cada concepto.

Por ultimo está conformado por las conclusiones finales y las recomendaciones del proyecto de investigación, las referencias bibliográficas de los conceptos utilizados en el marco teórico

II. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tesis Nacionales

2.1.1 Marin Villalva, Liliana (2019) “Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC” tesis para obtener el título de Contador Público, de la Universidad Continental –Huancayo - Perú, llegó a la conclusión siguiente:

- La implementación del control interno en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutierrez SAC permitió mejorar la gestión a través de la implementación de los 5 componentes del COSO.

2.1.2 Bonilla Córdova, Karla Faviola (2019) “Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial” tesis para la obtención del título de Contador Público, de la Universidad Nacional de Piura - Perú, llegó a la siguiente conclusión:

- Es muy importante la implementación y ejecución de controles en las empresas comerciales, especialmente en el área de almacenes, ya que custodia uno de los activos más importantes que son sus existencias.

2.2 Tesis Internacionales

2.2.1 Diana Carolina Valencia (2020) “Propuesta de un modelo de control interno para el departamento de inventario en la empresa SUPER E& CIA SAS en el municipio de Timbio – Cauca “tesis para la obtención del título de Contador Público, de la Universidad Autónoma de Occidente – Santiago de Cali- Colombia, llegó a la siguiente conclusión:

El diseño de manual de procedimientos y políticas de inventario y el flujograma permiten que se conozcan el método lógico y eficiente para desarrollar las funciones, conocerlas para ponerlas en prácticas.

2.2.2 Suarez Manobamba, Gabriela Lisette (2018) Analisis de control interno en la gestión de inventario del año 2017 en la empresa Comautor S.A” tesis para la obtención del título de Ingeniería en contabilidad y Auditoría, de la Universidad de la ciudad Guayaquil – Ecuador llegó a la siguiente conclusión:

Los beneficios que obtendrá la empresa, al aplicar el control interno eficiente, será mejor el desarrollo de las actividades por parte de sus colaboradores al tener una asignación adecuada de sus responsabilidades.

III. BASES TEÓRICAS

3.1. Control Interno

“Comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y

veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia” (Estupiñan, Rodrigo: p.1)

El control interno comprende el plan de políticas de la empresa procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñados para facilitar información razonable, fehaciente a la empresa para conseguir sus objetivos y para evitar pérdidas, detectar y corregir los riesgos. Estos procedimientos inducidos dentro de la empresa tienen como énfasis asegurar sus recursos, supervisar la fiabilidad de su información financiera y administrativa.

3.1.1. Objetivos del Control Interno

Una de los activos más importantes de la empresa son los inventarios; por ello, tanto su control, como su gestión son determinantes para lograr objetivos que contribuyan con su permanencia y crecimiento de la empresa. Por ende, es importantes los siguientes puntos:

- Realizar un control sistemático de los inventarios, se refiere al control básicos de la organización, como también el desempeño de la rentabilidad y la protección de los recursos.
- Controlar detalladamente los productos, está relacionada con los reportes detallado de cada producto, siendo estos un registro preciso de stock actual.
- Conocer los errores que cometen; basa a las evaluaciones y monitoreo continuos

3.1.2. Importancia del Control Interno

El control interno en su implementación puede determinar la importancia, responsabilidad, función y atribuciones en todas las áreas de la empresa ya que inducirá un sistema para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterio para proteger los recursos de la empresa.

3.2 Inventarios

El inventario es la relación detallada de los recursos de la empresa, este es expresado por unidades físicas y valor monetario determinado por el conteo realizado. Brindando en un reporte resumido sobre su stock final.

El inventario son bienes por lo general se presenta en la parte de activos a corto plazo; es el más importante de todo negocio. teniendo en cuenta el costo de inventario viendo los siguientes

El costo de adquisición: es la contraprestación pagada por el bien adquirido.

El costo de transformación: son las unidades producidas por la empresa.

Los reportes brindados gracias a los registros en los inventarios, **no** sirve para la toma de decisiones para una mejora en la empresa.

3.2.1 Clases de inventario

3.2.1.1 Inventario inicial o de apertura: se realiza al inicio de las operaciones

3.2.1.2 Inventario de cierre: se realiza después de un periodo determinado o cerrando el año

3.2.1.3 Inventario de situación: se realiza en cualquier época de año, determinado programado por la empresa

3.2.1.4 Inventario completo: se realiza en una sola programación y se recuenta lo físico en entrada y salida, para determinación real de las existencias.

3.2.1.5 Inventario cíclico: se realiza en varias programaciones hasta tener la revisión de todas las existencias.

3.2.1.6 Inventario con lector de barras. se realiza mediante un lector de código de barra

3.2.1.7 Inventario con listas manuales: se realiza sin sistema electrónico de manera de control tradicional

3.2.1.8 Inventario ciego: se realiza sin un historial de sus existencias

3.2.2 Control de inventarios

Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

(Laveriano, W: pp1)

Para el control de inventarios se usan desde métodos muy sencillos como tarjetas perforadas, niveles de pedido y de reposición, kardex de entrada y salida; hasta técnicas más complejas como la investigación de operaciones.

(Marco Misari: pp.24, 25)

La empresa realiza el control de inventario por múltiples razones y evitar algunos imprevistos como mermas, robos, faltantes, sobrantes en stock.

Toda empresa con perspectivas de éxito debe contar con un control de inventario eficiente y poder generar rentabilidad para la empresa.

Al tener bien claro los objetivos del control de inventario podemos ver la medición de inventario, valuación de inventario, sistema utilizado en la empresa, todos los aspectos para la programación de inventario, registros fehacientes de existencias.

3.2.3 Importancia del control de inventarios

Las importancias de un control de inventarios abarcan desde el compromiso de todas áreas y su inducción en el sistema del control interno de los inventarios, todas las áreas tienen la integración para esta mejora y sus funciones como: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad, se complementa en la implementación.

Los modelos de control interno aplicados, son informes que permiten seguir pautas para la elaboración de los sistemas de control interno.

En muchas organizaciones no se les toma la adecuada importancia en el control de inventarios, lo que conlleva a no cumplir los objetivos y metas de la compañía. (SIC: pp. 1)

3.2.4 Consecuencia de la deficiencia de inventario

Una falta de control adecuado en los inventarios puede causar serios problemas que mostraremos a continuación, los cuales se pueden prevenir con la implementación de un adecuado sistema de control interno en dicha área.

3.2.4.1 stock excesivo de inventario

Cuando una compañía tiene inventarios en niveles muy altos para asegurar las ventas, es decir, exceso en mercadería para la venta, trae como consecuencia el incurrir en altos costos para su almacenamiento, el aumento de merma y calidad baja de la mercadería que se ofrece.

Cuando el inventario es insuficiente se toma el riesgo de una pérdida de ingresos por venta como también la pérdida de clientes, ocasionando que el consumidor recurra a otra empresa.

3.2.4.2 Stock mínimo (de seguridad)

Es la cantidad mínima del producto esto puede generar un problema de abastecimiento importante y pérdidas para la empresa

3.2.4.3 Sustracción de productos o faltantes

Es la diferencia entre la existencia de productos y los registros de inventario; esto indica una gestión deficiente y al monitoreo de las personas de su cargo de almacén

3.2.4.4 Mermas

Existen dos clases de mermas

Normales, se refiere aquellas inevitable en el transcurso del periodo de comercialización

Anormales, son mermas injustificadas como consecuencia de una mala administración del manipuleo.

3.2.5 Beneficios de un adecuado control de inventarios

La empresa planifica, organiza y dirige el control de inventarios para proporcionar seguridad razonable de alcanzar las metas;

El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reduce el riesgo; y su proyección hace alcanzable los objetivos de la empresa.

Un buen manejo de control requiere de un equilibrio entre autonomía e integración.

Teniendo todos los esfuerzos para brindar los informes del sistema de control interno, ajustando a las necesidades de la empresa para ofrecer seguridad razonable al logro de los objetivos.

3.2.5 NIC 2 - Inventarios

Párrafo 1. Los objetivos de la norma están:

Establecer el tratamiento contable de las existencias o bienes realizables

Reconocimiento como activo y consideraciones con el costo de ventas cuando son vendidos.

Medición a su valor razonable

La NIC 2, es importante en la aplicación en una entidad para un manejo adecuado de control de inventario, su aporte es fundamental para la eficiencia en el área de inventario.

3.2.5.1 Conceptos relacionados a existencias

3.2.5.1.1 Sistema de control de existencia

Existen dos tipos de formas de llevar el control de existencia

Sistema perpetuo o permanente

Implica un movimiento continuo de las existencias. Nos permite dar la cantidad de productos que ingresan y salen de la empresa, este sistema es muy conveniente para la empresa por el volumen de la venta

Sistema periódico o físico

Consiste en el recuento de productos en determinado periodo o término del ejercicio

3.2.5.1.2 Tipos de existencia:

Materias primas:

Son aquellas extraídas de la naturaleza o las que no han sufrido transformación alguna y son usadas para la conversión de los bienes de consumo.

Materiales de proceso: Se usan en la manufactura del producto dando un cambio en su aspecto en el proceso de transformación.

Productos terminados: Son los productos finalizado la transformación lista para su almacenamiento y satisfacción de la demanda. Misari A. (pp.24, 25)

3.2.5.1.3 Valuación de existencias

La valuación de productos nos lleva a tener cada formato para tener con exactitud los movimientos de los productos. Dicho formato debe tener los siguientes datos

- ✓ Encabezamiento
- ✓ Fecha
- ✓ Concepto
- ✓ Entradas
- ✓ Salidas
- ✓ Localización

Tenemos los siguientes Métodos de valuación

Método PEPS - Primeras entradas, primeras salidas

Se le conoce también como método FIFO y significa que lo primeros productos que ingresa almacenes es lo primero que sale.

Método de Costo Promedio

Este método, se utiliza para valuar las salidas de los productos hasta que exista una nueva compra.

Método Promedio Móvil

Es utilizado por las empresas que prefieren los costos medios a los costos reales

Método Identificación Especifica

Los productos se controlan teniendo en cuenta los productos exclusivos.

Definición de términos

Almacén:

Es un espacio especialmente organizado y planificado para la protección y control de los bienes de activos de la empresa, antes que estos sean requeridos para el área administrativa, de producción o venta de mercaderías.

Control Interno: se basa en seguimiento de políticas, procedimiento para proporcionar seguridad en la empresa.

Control de inventarios: Consiste en la comprobación de los inventarios; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles ya existentes y las adquisiciones precisas para atender la demanda del mercado.

(Laveriano W. p1)

Gestión de Stock: Es la administración que conlleva a reducir la cantidad de stock de inventarios a lo más mínimo posible, con el objetivo de reducir costos de la financiación con las debidas garantías y así asegurar la fluidez en la producción y ventas.

(Sánchez Navarro, Fortunato: p. 325)

Inventarios: “Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados)”. (Laveriano W. p1)

Kardex: Es un formato utilizado para mantener el control de los productos.

Liquidez: Es la capacidad que tiene la empresa de solventar sus obligaciones en corto plazo, está relacionado con la disposición de fondos monetarios o nivel de efectivo para afrontar los compromisos de cualquier índole.

(Sánchez N., Fortunato: p. 428)

Rentabilidad: Hace referencia a los beneficios que se han obtenido en la empresa

Valuación: Es el acto y el resultado de valorar (fijar el precio o el valor de algo).

(SIC: p. 706)

IV. CONCLUSIONES

- El control interno en el área de inventarios es imprescindible para obtener mayor rentabilidad en la empresa comercial, como se muestra en el estudio que el sobre costo de las mercaderías afecta en las utilidades de la compañía.
- Un sistema manual de control de inventarios es ineficiente en los procesos del área e inevitable a que se incurra en errores y pérdidas de mercaderías, como también derroche del tiempo y fallas humanas en los procesos de registro y control del almacén de las mercaderías.
- Las carencias de una buena gestión en sus políticas para la determinación de los productos con menor demanda son necesarias para la rotación de los inventarios y mayor rentabilidad.

V. APORTE DE LA INVESTIGACION

- Es conveniente implementar un sistema tecnológico de revisión periódica, esto debido a la gran cantidad de productos que maneja, un software ayudara al control sistematizado de los productos y a la vez reflejar en tiempo real el stock para un mejor proceso de adquisición de los productos.
- Capacitar a los empleados en el área, esto ayudara a que el personal conozca con exactitud el manejo adecuado, la capacitación debería ser manera trimestral y tener manejos de esta nueva herramienta de toma de decisiones, para poder garantizar la eficacia del sistema.
- Análisis trimestrales de los indicadores de rentabilidad con la aplicación del sistema de control interno en el área de logística, con el propósito de elevar su nivel y mejorar resultados y por ende tener una buena rentabilidad y utilidad a favor de la empresa.

VI. REFERENCIAS

- Misari Argandoña, M. (2012) *Control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*, Tesis para la obtención del título de Contador Público. Universidad San Martín de Porres. Lima-Perú.
- Malca Gonzales, Manuel (2016) “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015” tesis para obtener el título de Contador Público, Lima – Perú.
- Medina Sanabria, Katherine (2016), “Control interno de inventarios y su incidencia de la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente - Cañete” tesis para la obtención del título de Contador Público, de la Universidad Nacional del Callao – Perú.
- Rosario Ventura, Cinthia (2016), “Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio SAC - 2015” tesis para la obtención del título de Contador Público, de la Universidad Privada Leonardo Da Vinci
- Laveriano, W. (2010) Importancia del control interno en la empresa. Actualidad empresarial N° 198
- Sánchez Navarro, F. (2005) *Diccionario contable, financiero, bursátil y de áreas afines*. Editora FECAT.

ANEXOS

KARDEX



The image shows an open KARDEX notebook with handwritten data on a grid. The left page is labeled '1-10' and the right page is labeled '11-20'. The data is organized into columns and rows, with some entries circled or underlined. The right page has a signature 'Paul V. V. V.' at the bottom.

1-10	11-20
1-10	11-20
11-20	21-30
21-30	31-40
31-40	41-50
41-50	51-60
51-60	61-70
61-70	71-80
71-80	81-90
81-90	91-100
91-100	101-110
101-110	111-120
111-120	121-130
121-130	131-140
131-140	141-150
141-150	151-160
151-160	161-170
161-170	171-180
171-180	181-190
181-190	191-200
191-200	201-210
201-210	211-220
211-220	221-230
221-230	231-240
231-240	241-250
241-250	251-260
251-260	261-270
261-270	271-280
271-280	281-290
281-290	291-300
291-300	301-310
301-310	311-320
311-320	321-330
321-330	331-340
331-340	341-350
341-350	351-360
351-360	361-370
361-370	371-380
371-380	381-390
381-390	391-400
391-400	401-410
401-410	411-420
411-420	421-430
421-430	431-440
431-440	441-450
441-450	451-460
451-460	461-470
461-470	471-480
471-480	481-490
481-490	491-500
491-500	501-510
501-510	511-520
511-520	521-530
521-530	531-540
531-540	541-550
541-550	551-560
551-560	561-570
561-570	571-580
571-580	581-590
581-590	591-600
591-600	601-610
601-610	611-620
611-620	621-630
621-630	631-640
631-640	641-650
641-650	651-660
651-660	661-670
661-670	671-680
671-680	681-690
681-690	691-700
691-700	701-710
701-710	711-720
711-720	721-730
721-730	731-740
731-740	741-750
741-750	751-760
751-760	761-770
761-770	771-780
771-780	781-790
781-790	791-800
791-800	801-810
801-810	811-820
811-820	821-830
821-830	831-840
831-840	841-850
841-850	851-860
851-860	861-870
861-870	871-880
871-880	881-890
881-890	891-900
891-900	901-910
901-910	911-920
911-920	921-930
921-930	931-940
931-940	941-950
941-950	951-960
951-960	961-970
961-970	971-980
971-980	981-990
981-990	991-1000
991-1000	

ALMACEN

