



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO HENRÍQUEZ UREÑA
VICERRECTORÍA DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUADA
Escuela de Postgrado

TÍTULO

**EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DEL SUPERMERCADO FARMACIA EL MANANTIAL, S.R.L.,
SAN FRANCISCO DE MACORÍS, AÑO 2022**

SUSTENTANTES

Elizabeth Hernández Brito
Walesca Esther Collado Rosario

**Para la obtención del título de
Magister en Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral**

ASESOR

Dr. Enrique Cambier

**SANTO DOMINGO, D.N., REPÚBLICA DOMINICANA,
Abril, 2023**



Autorización de Presentación Tesis

Dr. Enrique Cambier, asesor de la Escuela de Postgrado de la Facultad de Ciencias Sociales y Económicas, Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña. Hace constar que la Tesis o Monografía titulada Evaluación del cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022, realizada bajo mi asesoría, reúne todas las condiciones exigibles para ser presentada y defendida públicamente, considerando tanto la relevancia del tema como del procedimiento metodológico utilizado: revisión teórica adecuada, contextualización, definición de objetivos, variables estudiadas y estructuración de los datos pertinentes a la naturaleza de la información recogida, así como las conclusiones aportadas.

Por todo ello, manifiesto mi acuerdo para que sea que sea autorizada su presentación.

Dr. Enrique Cambier M.
Firma del asesor
Abril, 2023

Declaración de Autor de Obra Intelectual Original

Declaración de Autor de Obra Intelectual Original para la Presentación de la Tesis de Maestría de Acuerdo a Disposiciones Vigentes de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña.

Elizabeth Hernández Brito Cedula de identidad No. 058-0033255-2 y Walesca Esther Collado Rosario Cedula de identidad No. 402-2655635-1, declaramos: Ser las autoras de la tesis que lleva por Título Evaluación del cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022, asesorada por el Dr. Enrique Cambier, quien presentó a la Escuela de Graduados, para que sea defendida y evaluada en sesión pública.

Que la tesis es una obra original. Además, puede ser libremente consultable.

Que me consta que una vez la tesis haya sido defendida y aprobada, su divulgación se realizará bajo licencia de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña.

Que el contenido de la tesis y su publicación no infringe derechos de propiedad intelectual, industrial, secreto comercial o cualquier otro derecho de terceros, por lo que exoneró a la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña, de cualquier obligación o responsabilidad ante cualquier acción legal que se pueda suscitar derivada de la obra o de su publicación.

Estos datos no vulneran derechos de terceros y por lo tanto asumo cualquier responsabilidad que se pueda derivar de las mismas y de su publicación, como constancia, firmamos el presente documento.

Santo Domingo, D.N., República Dominicana, el día 25 del mes de Abril del año, 2023.

Agradecimientos

A todos los docentes del programa de Maestría en Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral, por su empeño e interés de transmitir sus conocimientos en favor de los que queremos seguir formándonos, por compartir sus experiencias laborales y de vida... son de gran valor para nosotros.

A nuestro asesor de tesis el Dr. Enrique Cambier, por su dedicación y apoyo en todo este proceso de tesis, sirviéndonos de guía para orientar nuestro proyecto hacia una investigación de calidad, que tenga trascendencia y pueda servir de base para el estudio de otros elementos en el sector empresarial.

Los sustentantes ...

Dedicatoria

A Dios todo poderoso que me ha guiado y dado la fuerza para cumplir mis más anhelados deseos, por ser mi orientación en momentos difíciles y nunca dejarme caer, gracias por todo lo que me das, que es mucho más de lo que esperé, contigo todo, sin ti, nada.

Elizabeth Hernández

Dedicatoria

A Dios por ser mi guía y fortaleza, y siempre llenarme de sabiduría en el camino y a mis padres, quienes han creído en mí siempre dándome la posibilidad de tener una buena educación y brindándome todo su apoyo incondicional.

A mis padres, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, gracias por creer en mí.

A mi esposo Pedro Miguel Aquino Hidalgo, por ser mi motivación e inspiración en momentos difíciles, por darme su amor, comprensión y ayudarme a superarme para tener un mejor futuro.

A mi hermana Walquidea Collado, por ayudarme siempre con palabras de motivación para que cumpliera con mis ideales.

Walesca Esther Collado Rosario

Tabla de Contenido

| | |
|---|----|
| Carta Autorización..... | 2 |
| Declaración de Autor de Obra Intelectual Original | 3 |
| Agradecimientos | 4 |
| Dedicatoria..... | 5 |
| Tabla de Contenido | 7 |
| Lista de Tablas | 9 |
| Resumen..... | 10 |
| | |
| Parte1, Marco Introdutorio..... | 12 |
| Introducción | 12 |
| Capítulo 1 Presentación del Problema | 13 |
| 1.1 <i>Planteamiento del Problema</i> | 13 |
| 1.2 <i>Delimitación del Problema</i> | 14 |
| 1.3 <i>Objetivos de la Investigación</i> | 14 |
| 1.4 <i>Preguntas de investigación</i> | 15 |
| 1.5 <i>Justificación</i> | 15 |
| | |
| Parte 2, Marco Teórico | 16 |
| Capítulo 2 Marco integral de control interno..... | 16 |
| 2.1 <i>Origen y conceptualización del control interno</i> | 16 |
| 2.2 <i>Tipos de control interno</i> | 22 |
| 2.3 <i>Aplicación del control interno en la empresa</i> | 23 |
| Capítulo 3 Gestión de los inventarios | 26 |
| 3.1 <i>Origen y conceptualizaciones de los inventarios</i> | 26 |
| 3.2 <i>Tipos de inventarios</i> | 27 |
| 3.3 <i>Manejo del inventario</i> | 32 |
| Capítulo 4 Cumplimiento del control interno de los inventarios | 40 |
| 4.1 <i>Control interno de los inventarios</i> | 40 |
| 4.2 <i>Cumplimiento de las herramientas de control interno de los inventarios</i> | 41 |
| 4.3 <i>Implementación del cumplimiento del control interno de los inventarios</i> | 43 |

| | |
|--|----|
| Parte 3. Marco Metodológico | 44 |
| Capítulo 5 Metodología de la investigación | 44 |
| | |
| Parte 4. Resultados y Análisis, Conclusiones y Recomendaciones | 49 |
| Capítulo 6 Resultados y Análisis | 49 |
| 6.1 Resultados y Análisis | 49 |
| Los resultados obtenidos de la encuesta de percepción | 49 |
| 6.2 Resultados de la gestión de inventarios | 58 |
| 6.3. Resultados de indicadores de desempeño de los inventarios | 62 |
| 6.4. Análisis de los resultados..... | 64 |
| Capítulo 7 Conclusiones y Recomendaciones | 70 |
| 7.1 Conclusiones | 70 |
| 7.2 Conclusión General..... | 71 |
| 7.3 Recomendaciones | 71 |
| | |
| Parte 5. Referencias | 74 |
| | |
| Parte 6. Anexos | 81 |
| Anexo 1. Modelo de Encuesta Evaluación Control Interno | 81 |
| Anexo 2. Modelo de checklist de gestión de los inventarios..... | 87 |
| Anexo 3. Flujograma | 91 |
| Anexo 4. Carta de la empresa | 92 |

Lista de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Determinación de eventos por objetivos..... | 46 |
| Tabla 2. Relación edad según sexo | 50 |
| Tabla 3. Relación posición que ocupa el entrevistado según tiempo. | 51 |
| Tabla 4. Ambiente de Control..... | 52 |
| Tabla 5. Valoración del Riesgo | 53 |
| Tabla 6. Actividades de Control | 54 |
| Tabla 7. Información y Comunicación. | 55 |
| Tabla 8. Monitoreo de las Actividades | 56 |
| Tabla 9. Opinión General sobre el Control Interno. | 57 |
| Tabla 10. Checklist de gestión de los inventarios | 59 |

Resumen

La gestión de los inventarios constituye un medio para el logro de los propósitos empresariales, por lo que, este estudio tiene el objetivo de evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022. El mismo se basó en una perspectiva metodológica mixta, es de tipo descriptivo y de campo con un diseño no experimental. La población estuvo integrada por 13 personas y el departamento de contabilidad. La principal fuente de recolección de datos fueron el modelo de Encuesta Evaluación Control Interno y el Modelo de checklist de gestión de los inventarios. Los resultados muestran que en la empresa se implementan todos los elementos del control interno y se evidencia cumplimiento por parte de la gerencia y el personal en lo que respecta a las actividades del ambiente de control, actividades de control y en el monitoreo de las actividades, sin embargo, se requiere reforzar la valoración del riesgo, la información y comunicación. Por otro lado, se determinaron los indicadores de rotación, plazo medio de existencias y de existencias sobre activos corrientes, obteniéndose una rotación anual de 24.6, promedio de 15 días en almacén y representan el 24% de los activos corrientes para el año 2022. Se concluyó que el control interno se cumple solo en algunos aspectos de la gestión de inventarios, ya que se realizan algunas acciones necesarias para llevar a cabo un ambiente de control, actividades y monitoreo, pero faltan actividades de información, comunicación y valoración.

Palabras Claves: inventario, control interno, gestión.

Abstrac

Inventory management constitutes a means to achieve business purposes, therefore, this study has the objective of evaluating compliance with the internal control of inventories of the Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, year 2022 It was based on a mixed methodological perspective, it is descriptive and field with a non-experimental design. The population consisted of 13 people and the accounting department. The main source of data collection was the Internal Control Evaluation Survey model and the inventory management checklist model. The results show that all the elements of internal control are implemented in the company and there is evidence of compliance by management and staff with regard to the activities of the control environment, control activities and in the monitoring of activities, however, it is necessary to reinforce risk assessment, information and communication. On the other hand, the indicators of turnover, average inventory period and inventory over current assets were determined, obtaining an annual turnover of 24.6, an average of 15 days in storage and representing 24% of current assets for the year 2022. It concluded that internal control is fulfilled only in some aspects of inventory management, since some necessary actions are carried out to carry out a control environment, activities and monitoring, but there is a lack of information, communication and assessment activities.

Keywords: inventory, internal control, management.

Parte1, Marco Introductorio

Introducción

Para toda empresa comercial, la gestión de los inventarios constituye un medio para el logro de sus objetivos, sobre todo para un supermercado, donde el inventario requiere de toda su atención e implementación de control interno para prevenir pérdidas por caducidad o averías. En este sentido, la gestión de los inventarios va de la mano con el cumplimiento del control interno, de manera que la implementación de la gestión, demanda que se lleve a cabo la aplicación de herramientas y actividades de control que garanticen un mejor resultado y eficiencia en su manejo.

El control interno de los inventarios implica adecuar actividades de control acorde a las necesidades y características del inventario, sin embargo, existen algunos controles que son aplicables a todo tipo de inventario, tales como los relacionados con el almacenamiento organizado e identificación de los productos, tomando en cuenta la temperatura ideal para cada tipo de mercancía y la forma en que se pueden agrupar, de manera que se pueda mantener un control más exacto del stock disponible y realizar conteos con mayor facilidad.

Debido al rol que juegan los inventarios en las empresas comerciales y su variedad de productos, este estudio se centra en evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022, para lo cual se llevó cabo un levantamiento de información bajo una metodología mixta, haciendo uso de una encuesta, un checklist y el cálculo de los indicadores de desempeño de los inventarios.

Capítulo 1 Presentación del Problema

1.1 *Planteamiento del Problema*

La empresa comercial debe orientarse al desempeño de una gestión de inventario que permita administrarlos de acuerdo al plan operativo establecido durante la reunión de ejecutivos. Además, de una implementación de un sistema de controles internos que conlleve a mitigar los riesgos de escases y obsolescencia. De tal manera, que la empresa pueda dirigir sus esfuerzos hacia el logro de una gestión de inventarios regida por controles que permitan alcanzar sus objetivos empresariales. “El control interno es el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados para un determinado período.” (Luna et al, 2019).

Los sistemas de control interno representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más y mejor información, sólida, confiable y transparente para decidir qué hacer en un ambiente tan cambiante como el actual. Los inventarios, por su parte, constituyen los bienes con que cuenta la empresa para el intercambio comercial. También, el inventario es “el registro de los bienes activos u objetos que pertenecen a una persona natural o jurídica.” (Westreicher, 2020)

Por medio de los inventarios, las empresas pueden planificar sus actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta. De ese modo, se podrá satisfacer la demanda de los clientes.

La empresa Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., es posible que, carezca de un sistema de controles internos para manejar y controlar sus inventarios, lo cual podría

tener repercusiones negativas en el desarrollo de sus actividades normales, tomando en cuenta que la carencia de inventarios influye en las ventas y afecta los indicadores de desempeño de los inventarios, pudiendo verse afectada su rotación, e inclusive su administración para tener el mayor beneficio posible.

1.2 Delimitación del Problema

Esta investigación se enmarca en el cumplimiento del control interno de los inventarios, siendo este el evento a evaluar, además, la misma se desarrolló en el Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., la cual esta ubicada en San Francisco de Macorís provincia Duarte, Republica Dominicana del año 2022, tomándose como base de estudio solo el inventario manejado en el área de supermercado.

1.3 *Objetivos de la Investigación*

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

Explicar el marco integral de control interno empresarial.

Describir la gestión de los inventarios de una empresa de venta al detalle de alimentos.

Determinar los indicadores de desempeño de los inventarios.

1.4 Preguntas de investigación

¿Cuál es el marco integral de control interno empresarial?

¿Cuál es la gestión de los inventarios de una empresa de venta al detalle de alimentos?

¿Cuáles son los indicadores de desempeño de los inventarios?

1.5 Justificación

Este estudio es de gran importancia porque los supermercados tienen que velar por la buena gestión de sus inventarios y el cumplimiento del control interno es esencial para que esta gestión sea eficaz.

Los resultados de este estudio pueden ser de gran beneficio para futuros investigadores, ya que podrán utilizarlos para realizar comparaciones con informaciones de otros supermercados y realizar recomendaciones convenientes, basándose en datos reales.

Parte 2, Marco Teórico

Capítulo 2 Marco integral de control interno

2.1 Origen y conceptualización del control interno

El control interno en la empresa tiene un origen muy antiguo, ubicándose en la necesidad de proteger los recursos de la empresa. El control interno “surge luego de la partida doble, la cual fue considerada una medida de control”. (González, 2002)

A pesar de esto, cabe resaltar que fue hasta el siglo XIX que se comenzaron a preocupar los dueños de negocios por tener sistemas adecuados para la protección de sus intereses, considerándose esto una respuesta a consecuencia del crecimiento económico de los negocios, llevando esto a una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración. En tal sentido, “el control interno es un conjunto de acciones que permite que la organización sea eficiente y garantiza que los recursos de una empresa se utilicen para los fines planeados, de esta manera, se reduce su uso inadecuado” (Almonte, 2017).

El control interno se trata de un proceso llevado a cabo no solo por la gerencia de la empresa, sino también por todo el personal, puesto que el mismo está diseñado para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa pueda lograr sus objetivos, ya sea en lo que respecta a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de las regulaciones a las cuales esta llamada. El Control Interno es:

Un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las

leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), 2013)

El control interno constituye un proceso cuyo objetivo es contribuir a que las actividades se realicen de acuerdo a lo planeado, salvaguardando los recursos y manteniendo los niveles de seguridad y previniendo elevados niveles de riesgos que puedan comprometer los intereses de la empresa. Por otro lado, el control interno es “un proceso integrado en la organización, además de una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración”. (Universidad del Norte, 2019)

Es decir, que el control interno se definiría como el conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la empresa como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad o riesgo. Sin embargo el componente de información y comunicación involucra la integración del sector externo a la empresa como clientes mm proveedores y accionista condición que no se tomó en cuenta para establecer que el control interno es “el conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las dependencias y entidades para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de operación y el cumplimiento de las políticas establecidas.” (Sánchez, 2020)

Desde otro punto de vista, el control interno es un proceso que está ejecutado en la entidad, diseñado para proveer la seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, que puede abarcar la eficacia y eficiencia de las operaciones,

la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones y de salvaguarda los activos.

El control interno desde su perspectiva holística aborda todos los elementos necesarios para el desarrollo de la empresa, dígame normativas y procedimientos diseñados para llevar a cabo las actividades diarias en cada departamento, de manera que todos los colaboradores se puedan orientar hacia un mismo propósito ya definido, por lo tanto también el control interno es:

El conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución, se constituye en un medio para lograr una función administrativa integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales. (Paraguay, 2015).

Para el control interno “se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas”. (Mendoza et al, 2018, p.4)

Esto a su vez involucra la confiabilidad de los registros, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos, ayuda a prevenir riesgos operativos, técnicos, estratégicos y fraudes internos y externos, por lo cual, contribuye a que funcione de manera óptima, siempre que se pueda educar a todos los implicados en el proceso de control.

Según el control interno cuenta con la característica de que “su sistema forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y de información operacional; Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de Control Interno”. (Lara, 2017, p.15)

Es preciso resaltar que todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros, de acuerdo a una planeación y unos estándares previamente definidos.

El marco integrado de control interno “abarca todas las áreas de la empresa, encontrándose conformada por cinco componentes relacionados: entorno de control, evaluación del riesgo, sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.” (González, 2017, p. 2)

De igual manera, el marco apoya la administración, la dirección, los accionistas y demás partes que interactúan con la entidad, ofreciendo un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno efectivo. Como se puede ver, involucra todo el proceso de control, desde el establecimiento de un entorno general, hasta la supervisión que debe mantenerse para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Conforme a lo establecido por el define los componentes del control interno de la siguiente manera:

Entorno de control: es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. Evaluación de

riesgos: implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway COSO, 2013, p.16)

Estos dos componentes se enfocan en las normas de control interno y su evaluación, siendo estos dos primeros los componentes esenciales para llevar a cabo el marco integrado de control interno. El entorno de control proporciona disciplina y estructura para la consecución de los objetivos principales del sistema de control interno, cabe resaltar que tiene los elementos de Integridad y valores éticos, filosofía de dirección y estilo de gestión, estructura de la organización, entre otros. Mientras que, la evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.

Por su parte, afirma que el componente de actividades de control comprende:

Todas las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos. Respecto a la información y la comunicación, hace referencia a la forma en que las áreas operativas capturan e intercambian información interna, siendo el medio por el cual la información se difunde en la organización. Y el monitoreo resalta lo importante que es determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno. (Aular, 2019)

Vale decir que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, así como en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Con estos componentes y sus características, se demuestra que no solo es necesario llevar a cabo la implementación de un conjunto de normas, sino también que se orienten por medio de diversas actividades que permitan la continuidad de las operaciones controladas, además de que toda la información referente a los controles debe fluir entre todos los involucrados en la organización, por lo que la comunicación debe ser eficiente entre los colaboradores.

En este punto hay que resaltar que se debe establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes.

El control interno puede aportar en la empresa que se implementa, en el sentido que permite:

Establecer protocolos y procedimientos: Al crear controles internos, los propietarios de pequeñas empresas establecen protocolos y procedimientos que su personal debe seguir. Los propietarios de PYMES informan a sus empleados de estos protocolos y esperan que los sigan mientras realizan sus tareas diarias de trabajo. (Universidad Nacional San Martín, 2019)

Estos procedimientos son de gran utilidad, ya que pueden ayudar a poner orden en todos los procedimientos que se llevan a cabo en las diferentes áreas de la entidad, a la vez que conllevan a saber lo que se espera, tal como se describe en los objetivos establecidos en los controles internos.

El control interno “se orienta a prevenir el fraude y el robo, por lo cual requiere de la separación de tareas, para separar los deberes que tienen los empleados, asegurando que haya un sistema de controles y balances.” (Universidad Nacional San Martín, 2019)

La separación de tareas es entonces, un elemento que debe ir en conjunto con el control interno, esto contribuye a que todo fluya, considerando que los controles internos pueden ayudar a que empresa a mantener organizada su información financiera y administrativa. La carencia de una segregación de tareas puede generar debilidades materiales o deficiencias en el control interno resultando en una mayor probabilidad de errores o fraudes que pueden repercutir en los reportes financieros.

2.2 Tipos de control interno

Por su finalidad y características, se pueden distinguir diferentes tipos de controles internos, a pesar de que todos están orientados apoyar la organización, diferentes momentos de accionar. En este orden de ideas, para los tipos de control interno pueden ser los siguientes: “Preventivos: Diseñados para prevenir fraudes y errores; Detección: Aquellos que sirven para establecer errores que no pudieran prevenir; Correctivos: Sirven para dar seguimiento y corregir aquello detectado, seguimiento a diferencias en conciliaciones.” (Villamil, 2015, p.9)

En sentido amplio, señala que el control interno preventivo “tiene como objetivo prever riesgos de errores o fraudes; es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la pérdida de activos.” (Corvo, 2018)

Esto permite inferir que este control es primordial, al estar orientado a la prevención de los eventos que pueden perjudicar la empresa, siendo la prevención el primer eslabón

para que todos los demás controles funcionen acorde a lo esperado en la entidad, pues si este no se implementa, no existirá un primer filtro para prevenir fraudes.

Con relación al control interno de detección plantea que “este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales.” (Corvo, 2018)

Se trata de un filtro que permite detectar aquello que no pudo prevenirse, de manera que permita que la empresa pueda protegerse y continuar detectando sus riesgos y errores.

En cuanto al control interno correctivo, sostuvo que es necesario que el negocio implemente controles correctivos para solucionar los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo falló. Se trata de la corrección de algo no deseado. Cuando se identifica un error o irregularidad, las actividades de control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores. (Serrano et al, 2017)

De manera general, las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que han resultados afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro, por ello, tanto estos controles, como los mencionados anteriormente, son esenciales el funcionamiento del control interno en la empresa.

2.3 Aplicación del control interno en la empresa

Cuando la empresa aplica controles internos en sus operaciones, puede guiarse a conocer su situación real, es por eso, que debe tener una planificación que sea capaz de

verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. En tal sentido, señala que:

La implementación 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. (Chacón, 2015, p.1)

Cabe resaltar que el control interno permite que la organización sea eficiente y garantiza que los recursos de una empresa se utilicen para los fines planeados, de esta manera, se reduce su uso inadecuado. Además, previene irregularidades financieras gracias a la detección de errores de manera oportuna para poder solucionarlos, reduce el riesgo de reclamos, así como las posibilidades de fraude.

El control interno en la empresa permite: “establecer protocolos y procedimientos. Al crear controles internos, se consigue mayor orden y cohesión dentro de la empresa, ya que todos saben qué se debe hacer y cómo; Evitar fraudes y robos; además de mitigar riesgos.” (Veras, 2021)

El control interno incluye todos los procesos en los que pueda haber algún tipo de riesgo, ya sea respecto de los activos, utilización de recursos, información, cumplimiento o gobernanza de la empresa, de manera que, el entorno de control involucra y aborda todas las áreas.

En adición a lo anterior, el control interno “aborda las acciones para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones que provean seguridad razonable de que se

estarán logrando los objetivos, el uso eficiente de los recursos; salvaguarda de activos; integridad de la información, entre otros.” (Mantilla, 2018)

De manera que, el control interno es un conjunto de procedimientos orientados al logro de los objetivos, basándose en todos los elementos que pueden estar en peligro en la organización, cumpliendo tres funciones que en su conjunto pueden lograr prevenir, detectar y corregir situaciones que puedan afectar sus operaciones.

El control interno “se puede aplicar en cualquier área de la empresa, ya que en todas proporciona beneficios y mejora los resultados operacionales. Sin embargo, existen algunas áreas que son indispensables y que el control no puede faltar” (Rocha, 2021)

En las diferentes áreas, el control interno busca la optimización de recursos y la eficacia en su aplicación, no se puede dejar de lado que también busca la maximización de utilidades, obtener mejores condiciones crediticias, así como salvaguardar recursos valiosos de las empresas y registrar correctamente las transacciones. Sin embargo, esto no significa que el control interno solo se usa en esta área, es necesario en todos los departamentos y aplicado por sus aportes para la organización y control de los mismos.

Capítulo 3 Gestión de los inventarios

3.1 Origen y conceptualizaciones de los inventarios

Los inventarios están presentes en todas las empresas, ya sean de mercancías o de suministros, pero disponibles para el desarrollo de sus actividades y mantenerse en marcha generando utilidades.

Los inventarios tienen su origen en civilizaciones antiguas conocidos como los de la Media Luna Fertil como:

Los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. (Durán, 2012)

Vale decir al respecto, que estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas, pues como se puede observar en su origen, surgieron por la necesidad de almacenar productos, al no poder contar con la disponibilidad de alimentos en todas las épocas, lo cual permite que la empresa se mantenga en marcha aun en tiempo de escasez de mercancías.

Los inventarios son “una relación detallada y ordenada de todos los activos que forman parte de una empresa en un momento determinado, son parte esencial de la contabilidad y de gran relevancia para cualquier tipo de empresa.” (Orozco, 2020)

Se conforma por los bienes disponibles para la venta que tiene una empresa lo cual le permite un desenvolvimiento diario de sus actividades, permitiéndole llevar a cabo el

cumplimiento de sus objetivos, mantenerse en marcha y dinamizar sus utilidades al mantenerse en compra y venta, es decir, rotando un inventario.

Por su parte, el inventario también es definido como “el registro del conjunto de bienes tangibles que se encuentran en existencia, ya sea para su transformación, venta, uso o cualquier otro aspecto que asegure el cumplimiento de los servicios hacia los clientes.” (Figueiras, 2021)

Estas definiciones dejan en evidencias que el inventario constituye un activo imprescindible para toda entidad, sin importar cuál sea su propósito, el mismo debe ser dinámico y ofrecer a la empresa tener un disponible para la venta que le permita generar utilidades.

3.2 Tipos de inventarios

A pesar de que todo inventario hace referencia a mercancía, no todos son iguales, estos pueden agruparse tomando en cuenta ciertas características que le permiten diferenciarse unos de otros.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. (Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, p.1)

Esto demuestra que los inventarios incluyen diversos tipos de mercancías, pudiendo agrupar productos con diferentes características tal y como se describen a continuación conforme a las clasificaciones.

Para el existen diversas formas de clasificar y organizar los diferentes tipos de stock de existencias, y la utilización de uno u otro dependerá del tipo de empresa, el espacio disponible y el sistema de almacenaje. Una de sus principales divisiones es en función de su caducidad: aquí el inventario tiene dos clasificaciones inventario perecedero, con fecha de caducidad e inventario no perecedero:

El primero comprende productos que pueden sufrir un deterioro rápido y perder sus características originales con el paso del tiempo por elementos externos; Inventario con fecha de caducidad: Estos puede incluir también al stock perecedero, ya que algunos productos perecederos cuentan también una fecha limitada para su uso o consumo. Inventario no perecedero: Lo forman productos y material que no se deterioran con el paso del tiempo y que por tanto podrán estar almacenados durante mayores plazos sin perder sus propiedades originales. (Grupo Ar Racking, 2021)

Esta clasificación de inventarios toma en cuenta la durabilidad y caducidad del producto, permitiendo que se puedan agrupar conforme a su resistencia y vida útil para el consumo, lo cual puede servir de horizonte al momento de tomar decisiones de almacenamiento, cuidado y hasta los precios para incentivar las ventas.

Los inventarios también pueden ser clasificados de acuerdo a su funcionalidad, siendo en este caso, divididos en inventario de ciclo o Stock activo, mínimo y máximo:

El inventario de ciclo se refiere a la cantidad de existencias que necesita tener una empresa en las distintas zonas de su almacén para dar respuesta a la demanda habitual de los clientes o distribuidores en un amplio plazo de tiempo; Inventario mínimo: Es la cantidad mínima de existencias que una empresa se puede permitir tener en su almacén, por debajo de esta cantidad se entraría en ruptura de inventario; Inventario máximo: es la cantidad de existencias almacenadas que no debe superarse, sería el límite máximo. (Carro y González, 2012)

Esta clasificación puede ser de apoyo para tomar decisiones de compra, pues al establecer los stocks de inventario máximo y mínimo se puede saber en qué momento tomar decisiones de compras para hacer el reorden y siempre mantener productos para la venta.

Una clasificación operativa de los inventarios es aquella que comprende el inventario óptimo, en cero, físico, neto y disponible, el cual se describe a continuación:

Inventario óptimo: Es el nivel de existencias que ofrecen la mayor rentabilidad a la empresa. Inventario cero: es la cantidad de existencias indicada en el sistema de gestión Just In Time (JIT), que destaca por satisfacer la demanda bajo pedido; Inventario físico: es el número de existencias que se encuentran disponibles en un momento determinado en una bodega; Inventario neto: se consigue restando a la cantidad de stock o inventario en el almacén, la cantidad de stock demandado aún no satisfecho; Inventario disponible: Se obtiene sumando el inventario actual en el almacén y el stock que se generará con los pedidos a proveedores. (García, 2016)

Esta clasificación también puede servir de referencia para tomar decisiones de compra y ofrece información que permite detectar las mercancías que están teniendo mayor y menor salida.

Como se puede ver, cada uno de estos beneficios tiene sus características propias, mientras que unos se centran en el tipo de producto que lo representa, otros se centran en las cantidades y el equilibrio que pueden manejarse con ellos, tomando en cuenta elementos como el almacenaje y los costos que representan.

3.2.1 Las Características de los inventarios. El hecho de que existan diferentes clasificaciones y tipos de inventarios, lo hacen también dueños de sus propias características que lo distinguen unos de otros. Según el inventario de cualquier negocio debe cumplir con al menos algunas de las siguientes características:

Capacidad de predecir: es capaz de fijar un cronograma de producción, para saber cuántas piezas y materia prima se procesan en un momento concreto. Debe mantener el equilibrio entre lo que se precisa y lo que se procesa; Protección ante la demanda: una reserva de inventario permitirá estar protegido en un momento dado.
(García, 2017)

A pesar de que nunca se sabe con seguridad la cantidad de producto que va a demandar el mercado, con el inventario lo que se busca es poder mantener un equilibrio entre lo que la gente busca y lo disponible para ofertar, de esta manera, el mismo protege en casos de emergencia que hay pocas unidades de un artículo y resulta complicado garantizar su provisión de forma permanente.

Por su parte, el en el marco empresarial, indicó que las características de los inventarios son las siguientes:

Toda la información pertinente al inventario debe registrarse para obtener el adecuado seguimiento de las entradas y salidas. Para ello, se cuenta con libros contables y documentos específicos, como el Kardex; Los registros realizados deben incluir la descripción detallada de cada uno de los elementos que componen el patrimonio; Todo bien o artículo inventariado debe valorarse empleando las unidades monetarias que corresponda. (Editorial Grudemi, 2019)

Gracias a todas sus características, el inventario permite a las empresas planificarse en sus actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta, siempre que sea manejado de forma eficiente, controlándose los tiempos que en se hacen las compras y se reciben los pedidos para no llevar a tener faltantes.

Con una gestión de inventario ordenada “se podrá satisfacer la demanda de los clientes. Esto, sin mantener mucho tiempo la mercancía en almacén porque implica un coste.” (Westreicher, 2020)

Un exceso de inventario es un problema común que afecta no solo los costos de la empresa, sino también el servicio al cliente y va de la mano con un mal manejo del sistema de logística y producción.

Al respecto, el “inventario es uno de los conceptos más importantes para la gestión y administración de una empresa, ya que gracias a ellos se puede conocer la situación real de la empresa.” (Caurin, 2017)

Esta palabra hace referencia a los productos que posee la empresa, pero también a la acción de hacer un inventario en la empresa para el control de que existe ningún problema grave en la empresa.

3.2.2 Los Sistema de inventarios. Existen los siguientes tipos de sistemas de inventario: periódico y perpetuo, permitiendo cada uno que la empresa pueda mantener sus ventas y puedan determinar sus costos. Para el inventario periódico “se realiza por el conteo de las existencias al final del periodo, mientras que el perpetuo es aquel que se realiza de forma constante determinando los costos de los productos que se han vendido.” (Fandom, 2021)

De manera que, con el inventario periódico la empresa no lleva ningún registro continuo de su inventario disponible, todo se determina al momento de contar las existencias, siendo este un sistema que puede afectar las actividades de la empresa al momento del conteo físico, además del costo que el mismo representa para la entidad. Por otro lado, el inventario perpetuo es el que permite un conteo permanente de las existencias, así como de los costos de los productos vendidos en una fecha determinada, siendo esto un sistema de mejor control de los artículos, facilitando la compra y haciendo más eficiente la venta al contar con la información para mantener el stock necesario.

3.3 Manejo del inventario

El manejo del inventario puede llevarse a cabo con el uso de un sistema que se adecue a las necesidades de la empresa, así como de la implementación de métodos que permitan determinar el costo de la mercancía vendida para tomar decisiones.

Permitirá a la empresa prestar un mejor servicio a los clientes, tener un mayor control de inventario de las operaciones, mejorar la efectividad de la administración,

y otras ventajas relacionadas con los costos y la calidad de la operación. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa (Serna, González y Aristizabal, 2018).

Para el manejo de inventarios se pueden usar los métodos promedio ponderado, Método de Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS), Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS), los cuales se describen a continuación:

El método de promedio ponderado permite controlar los ingresos y egresos de las mercaderías al almacén, este método es muy usado cuando se adquieren mercancías con diferente valor comercial. Método de Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS): la empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS), de este método dependen también los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. (Serna et al, 2018)

El promedio ponderado es muy útil, porque se direcciona hacia la producción en tiempos establecidos, donde el flujo de los precios actuales y antiguos es cambiante, es decir, cuando aumentan o se reducen los precios a razón de las economías inflacionarias. En cambio, el método PEPS, que se refiere a que los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, teniéndose de esta forma, por lo general, un inventario valuado a costos bajos, ya que lo

regular es que los costos vayan en alzas a través del tiempo, contrario al método UEPS, donde el inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. Esto quiere decir que este método deja los costos más antiguos aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo en el inventario.

3.3.1 Gestión de los inventarios

Gestionar el inventario es tomar las decisiones en lo referente al mismo, así como coordinar su compra y venta de tal forma que siempre se cuente con mercancía disponible para la venta sin tener que incurrir a un alto costo de almacenamiento que puedan perjudicar las finanzas de la empresa. La gestión de inventario “es donde convergen todos los elementos de la cadena de suministro. Poco inventario puede crear clientes descontentos, pero un inventario grande también tiene sus propias desventajas: el costo de almacenarlo y asegurarlo, riesgo de deterioro, robo y daños.” (International Business Machines IBM, 2020)

Esto quiere decir, que la gestión de los inventarios debe adecuarse a las necesidades de la empresa, por lo que una gestión no es homogénea para todo tipo de entidad. Las empresas con cadenas de suministro y procesos de fabricación complejos deben encontrar el equilibrio adecuado entre tener demasiado inventario disponible o no tener suficiente.

Independientemente de la forma de inventario que tenga una empresa “la gestión inadecuada de ese inventario puede dar lugar a excesos en el pedido de materiales, y la pérdida del mismo.” (Torres, 2017, p.69)

De manera que, hay que elegir una gestión acorde a las exigencias del inventario, mantener el equilibrio entre los stock de mínimo y máximo, identificar los riesgos y prevenirlos.

La gestión de inventario tiene las siguientes características: “Seguimiento de inventario: conocer su rotación; Gestión de pedidos: Personalizar los precios, enviar cotizaciones, dar seguimiento y gestionar las devoluciones; Gestión de transferencias: Hacer surtidos de producto hacia donde sea más conveniente, diversificar la forma de venta del inventario.” (IBM, 2020)

No obstante, estas no son las únicas características presentes en una gestión eficiente de los inventarios, también debe basarse en la elaboración de informes y analítica, evaluar patrones en los procesos para pronosticar la demanda y las ventas; las compras: crear y gestionar órdenes de compra; capacidad de envío: automatizar el envío para reducir errores como entregas tardías o incorrectas, entre otros elementos y actividades que le permitan maximizar el funcionamiento del inventario y explotar al máximo sus funcionalidades.

3.3.2 Tipos de gestión de inventarios. Al igual que existen tipos de inventarios, asimismo se puede contar con diferentes gestiones de inventarios acorde a las características del mismo. Se pueden identificar tres tipos de gestión de inventarios: la periódica, la de códigos de barra y la de identificación por radiofrecuencia.

Gestión periódica de inventarios: El sistema periódico de inventarios es un método de valoración que se utiliza para los informes financieros en el que se realiza un recuento físico del inventario a intervalos específicos. Gestión de inventario de

códigos de barras: permite asignar un número a cada producto que se vende, se puede asociar varios puntos de datos al número, incluido el proveedor, las dimensiones del producto, el peso e incluso datos variables, como saber cuántos hay disponibles; Gestión de inventario RFID o por radiofrecuencia es un sistema que transmite de forma inalámbrica la identidad de un producto en forma de un número de serie único para rastrear artículos y proporcionar información detallada del mismo. (IBM, 2020)

Al respecto, de estos tipos de gestión cabe destacar que en la gestión periódica se toma el inventario al comienzo de un período, agrega nuevas compras de inventario durante el período y deduce el inventario final para derivar el costo de los bienes vendidos. Por otro lado, la gestión por código de barras, es muy conocida y utilizada por empresas con grandes volúmenes de inventario con diversidad de productos, mientras que el sistema de gestión de almacenes basado en RFID puede mejorar la eficiencia, aumentar la visibilidad del inventario y garantizar un registro automático rápido para la recepción y la entrega.

3.3.3 Indicadores de desempeño de los inventarios. El uso de indicadores de desempeño de los inventarios es fundamental, ya que los mismos permiten aproximarse mejor a la realidad de su rotación y sobre todo, favorecen la toma de decisiones.

Algunos de los indicadores de desempeño de los inventarios más usados y más representativos, son:

Nivel de rotación: Sirve para saber con cuánta velocidad se mueve la mercancía en los almacenes. Se puede medir conociendo cuántas veces se ha renovado el

inventario del almacén a lo largo de un determinado periodo de tiempo, dividiendo las ventas totales entre la cantidad de productos almacenados. (Melero, 2017).

Para calcular este indicador, se pueden utilizar las siguientes fórmulas:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas totales}}{\text{stock promedio}}$$

$$\text{Stock promedio} = \frac{\text{Stock inicial} + \text{Stock final}}{2}$$

Respecto a este indicador, hay que señalar que cuanto más alta sea la rotación, menores costes de almacenamiento se tendrán, mientras que una baja rotación significa que hay que tener almacenado el producto durante más tiempo.

El ratio de devoluciones, se explica de la siguiente manera:

Ratio de devoluciones, es uno de los indicadores de rendimiento más representativos de la gestión de inventarios. Partiendo del número de ventas y cruzándolo con las devoluciones recibidas se puede buscar los problemas que se puedan tener durante la preparación de pedidos. (Melero, 2017)

La fórmula es:

$$\text{Tasa de retorno} = \frac{\text{Total de productos devueltos}}{\text{Total de productos vendidos}} \times 100$$

Esta ratio ofrece informaciones muy interesantes, pues además de permitir calcular el ratio numérico, esta información puede ser utilizada para hacer un seguimiento de cuáles son los motivos de las devoluciones, para saber si el problema está en el picking de los

pedidos, en las fechas de caducidad, en el estado de las mercancías, en la dirección de los pedidos, entre otros.

Plazo medio de existencias: “Es un ratio derivado del ratio de rotación de existencias, que dice cuántas veces se vacía y se llena el almacén, pero este se centra en indicar cuanto tiempo promedio están las existencias en el almacén” (Otero, 2020).

El resultado de esta fórmula son días, debido a que se multiplica por los 365 días que integran el año.

$$\text{Plazo medio de existencias} = \frac{\text{Existencia}}{\text{Aprovisionamientos}} \times 365$$

Existencias sobre activos: “Este ratio da una idea de la importancia del stock para la empresa y, comparativamente con la media del sector, si pudieran estar sus existencias sobrevaloradas u obsoletas.” (Otero, 2020)

Este indicador es el que relaciona los inventarios con los activos, en este caso, hay uno de existencias sobre activos y de existencias sobre activos corrientes.

Fórmula:

$$\text{Existencias sobre activos} = \frac{\text{Existencias}}{\text{Total Activo}}$$

En empresas de tipo comercial este ratio será elevado, al contar con pocos activos fijos en consideración a los activos fijos que puede tener una empresa de tipo industrial. Los resultados de este ratio, se entiende tendrá mayor o menor peso en función del tipo de producto que se trate y de la inversión en equipos productivos de que disponga la empresa. Cuánto más pequeño sea este ratio mejor será para la empresa.

Existencias sobre activos corrientes: Es un ratio de existencias “orientado en el corto plazo o circulante. Permite conocer la proporción de stock dentro de todos los activos realizables a corto plazo y con los que se debe hacer frente a los pasivos corrientes.” (Otero, 2020)

Este ratio permite identificar si el peso de las existencias en los activos realizables es muy elevado, lo que puede indicar que la empresa podría tener una liquidez comprometida, pues las existencias son el activo menos líquido del activo corriente.

Fórmula:

$$\text{Existencias sobre activos corrientes} = \frac{\text{Existencias}}{\text{Activos Corrientes}}$$

Capítulo 4 Cumplimiento del control interno de los inventarios

4.1 Control interno de los inventarios

El control interno es de aplicación en todas las áreas de la empresa, incluyendo los inventarios, donde puede aportar, desde herramientas para su gestión, hasta la prevención de riesgos que puedan ocasionar pérdidas monetarias a la empresa.

Al controlar el inventario “se obtiene información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes, determinar la cantidad necesaria para las compras, identificar la estacionalidad en los productos, además de detectar los artículos de lento movimiento.” (Alania y Delgado, 2021, p. 26)

El control interno permite entonces, elaborar estrategias para las compras, a la vez que se puede reducir los costos de los fletes para una mayor planeación y reducción de las compras de emergencia, manteniendo siempre el stock necesario.

El control interno es “un elemento que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia: promover la exactitud y la confiabilidad de informes contables y administrativos.” (Barajas, 2020)

En el caso de los inventarios, el control interno tiene que abarcar todos los procedimientos que permitan mantener su organización, manejo coordinado, salvaguarda y prevención de riesgos para la generación de pérdidas por averías, por deterioro o caducidad de la mercancía.

El control interno en los inventarios “hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por

todas las áreas involucradas, asegurando que los datos sean confiables debido al significado del inventario en la empresa.” (Villamil, 2015)

En los inventarios, la implementación del control interno generalmente es de mayor significación dentro de un activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa.

Para auditar la cuenta de inventarios el primer paso es “realizar pruebas de controles y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias.” (Red Global de conocimientos de auditoría y control interno, 2016)

Esto significa que el control interno es necesario, incluso para auditar los inventarios, lo que evidencia la eficacia de su implementación en la empresa tomando en consideración que también tiene un amplia utilidad para la toma de decisiones, salvaguardar los activos y prevenir fraudes relacionados con los inventarios.

4.2 Cumplimiento de las herramientas de control interno de los inventarios

Para llevar a cabo el control interno es necesario implementar herramientas que permitan ejecutar las acciones orientadas acorde a los objetivos. En este caso, los inventarios tienen sus herramientas propias para su control interno. Implementar el control interno en los inventarios implica llevar a cabo al menos las siguientes actividades:

Conteo físico de los inventarios, por lo menos una vez a la año. Hacer conteos periódicos o cíclicos para verificar las existencias vs lo reportado en sistema; Tener el control de inventarios en un ERP, especialmente si, se cuenta con una gran variedad de productos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios,

teniendo actualizadas las existencias, tanto en calidad como en precio; Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancía al almacén, informes de recepción de materia prima compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas, para garantizar el destino. (Barajas, 2020)

Además de esto, para manejar el inventario es preciso implementar herramientas de control que permitan que los inventarios se encuentren protegidos de deterioros físicos o de robos, mantener el área de almacenamiento en óptimas condiciones en lo que respecta a temperatura, colocación, acceso fácil, entre otros aspectos.

Los inventarios “deben estar asegurados contra daños, incendios, robo y fenómenos hidrometeorológicos y terremotos para que en caso de presentarse el siniestro haya recuperación de los mismos y la empresa pueda dar continuidad a su objeto de negocio.” (Barajas, 2020)

En este caso, se garantiza que los inventarios no sufran daños que puedan comprometer su rentabilidad futura, por lo cual, cualquier inversión para su protección es una medida de control de relevancia para su preservación hasta el momento de la venta, por tanto, no debe ser considerado como un gasto o una pérdida que no tendrá beneficios futuros, sino como una inversión que favorecerá su cuidado.

4.3 Implementación del cumplimiento del control interno de los inventarios

La implementación de controles en una empresa no es suficiente si no se lleva a cabo su cumplimiento. Esto aplica para todas las áreas, incluyendo los inventarios, donde se requiere de mucha disciplina en el cumplimiento de los controles para resguardarlos.

La implementación de un adecuado sistema de control interno en los inventarios conlleva a reducir los “altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios; el riesgo de fraudes, robos o daños; evitar ventas por falta de mercancía; reducir pérdidas resultantes de baja de precios y el costo de la toma del inventario físico.” (Villamil (2015)

Por todos estos aspectos, el cumplimiento del control interno de los inventarios es fundamental en toda empresa, de manera que se pueda favorecer el manejo de los inventarios para que estos estén disponibles y mantengan una rotación constante preservando su condición óptima.

La Norma Internacional de Auditoría NIA 501 establece que “la inspección de las existencias, al presenciar un recuento físico, facilita al auditor la determinación de su realidad (aunque no necesariamente de su propiedad) y la identificación, por ejemplo, de existencias obsoletas, dañadas o antiguas.” (NIA 501, 2009)

En este caso, lo que la NIA refiere no solo aplica en caso de auditorías de inventarios, sino también en la implementación del cumplimiento del control interno, considerando que parte de los controles deben incluir inspecciones físicas para corroborar la condición del inventario y tener evidencia de su utilidad o no para la venta, dependiendo de cómo se encuentre.

Parte 3. Marco Metodológico

Capítulo 5 Metodología de la investigación

5.1 Base Metodológica

Este estudio se sustentó en los métodos de medición cuantitativo haciendo uso de los ratios como indicadores de gestión de los inventarios, además del análisis cualitativo de las informaciones proporcionadas por el personal involucrado con el inventario, por ende su metodología es mixta, basándose en un estudio descriptivo con una orientación de recolección de datos en el campo de estudio donde se observan los hechos.

5.2 Perspectiva Metodológica

En este estudio se persiguió una perspectiva metodológica mixta, ya que el mismo se ha centrado en aspectos cualitativos y cuantitativos.

El enfoque mixto es “multimetódico, ya que representan la tercera vía para llevar a cabo una investigación por lo que con el mismo se puede lograr una perspectiva más amplia y profunda del fenómeno estudiado.” (Hernández et al, 2014, p. 485)

5.3 Tipo de investigación

Este estudio fue de tipo descriptivo y de campo. En los estudios descriptivos, “el investigador se limita a medir la presencia, características o distribución de un fenómeno en una población en un momento de corte en el tiempo.” (Veiga et al, 2008)

Por tanto, la principal característica de los estudios descriptivos es que se limitan simplemente a dibujar el fenómeno estudiado, sin pretender establecer ninguna relación causal en el tiempo con ningún otro fenómeno, para lo que necesitamos recurrir a un estudio analítico.

5.4 Diseño de la Investigación

El estudio se realizó basándose en un diseño no experimental. Una investigación con el diseño no experimental es “aquella que se realiza a través de la observación, sin intervenir o manipular el objeto estudiado, o tratar de controlar las variables de una situación observada.” (Montano, 2021)

De igual manera, en este estudio se realizó una observación de los inventarios y el control de los mismos.

Describe los estudios de campo como “aquellos en los que se recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema.” (Arias, 2020)

5.5 Objetivos de la investigación

Para llevar a cabo una investigación es necesario plantearse objetivos generales y específicos que se correspondan con los resultados que se quieren alcanzar. Los objetivos de investigación son todo “a lo que se aspira en la investigación y deben expresarse con claridad, pues son las guías del estudio.” (Hernández et al, 2014, p. 37)

Esto quiere decir, que los objetivos se refieren a lo que se quiere alcanzar, es por esto que deben ser claros, precisos y sobre todo alcanzables para que puedan cumplirse al realizar la investigación.

Todo objetivo general “debe contener de manera explícita lo siguiente: el verbo que indica el grado de complejidad del objetivo, el evento o los eventos de estudio, las unidades de estudio, la temporalidad y el contexto.” (Hurtado, 2005, p.39)

En el caso de este estudio, el objetivo general ha consistido en evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El

Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022, lo que indica que (evaluar) es el verbo que indica la complejidad, el (cumplimiento del control interno de los inventarios) es el evento de estudio, el (Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L.) es la unidad de estudio, el contexto es (San Francisco de Macorís) y la temporalidad es el (año 2022).

Los objetivos específicos cuentan con los siguientes eventos que fueron los lineamientos a seguir:

Tabla 1

Determinación de eventos por objetivos

Fuente: Hurtado (2005).

Elaboración propia

| Objetivos | Eventos |
|--|--|
| Explicar el marco integral de control interno empresarial. | Marco integral de control interno |
| Describir la gestión de los inventarios de una empresa de venta al detalle de alimentos. | Gestión de los inventarios |
| Determinar los indicadores de desempeño de los inventarios. | Indicadores de desempeño de los inventarios. |

5.6 Fases del Proceso de la Investigación Diseño utilizado

Para llevar a cabo este estudio se agotaron una serie de fases que fueron descritas a continuación. Las fases del proceso investigativo se “traslapan y no son secuenciales, sino que uno puede regresar a una etapa inicial y retomar otra dirección.” (Hernández et al, 2014, p. 376)

En este estudio, las fases fueron organizadas de la siguiente manera. En la primera fase, se realiza la presentación del problema de investigación, su delimitación, y la

formulación de los objetivos que se persiguieron. La segunda fase, integra por los conceptos y teorías que conforman el marco teórico de la investigación, en el mismo se abordaron los conceptos de control interno, origen, importancia y aplicación, los inventarios, tipos, importancia, su manejo y gestión, los indicadores de desempeño de los inventarios, el control interno de los inventarios, su cumplimiento, entre otros aspectos.

La tercera fase comprende todo lo referente al marco metodológico de la investigación, el mismo aborda la base metodológica del mismo, la perspectiva asumida, el tipo y diseño de investigación, determinación de las variables, el procedimiento agotado, la población, además de las fuentes de recolección de información.

En la cuarta fase se integra la presentación de los resultados, aquí se muestran los resultados del cuestionario de percepción, del checklist y de los indicadores de desempeño de los inventarios, posteriormente, se muestra el análisis general de los resultados, las conclusiones arrojadas y las recomendaciones consideradas pertinentes. Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas y los anexos que dan soporte al estudio.

5.7 Procedimiento Determinación de eventos

Para llevar a cabo la investigación se procedió a realizar un levantamiento de información en la empresa objeto de estudio Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., todos los datos fueron recolectados por medio de una encuesta al personal que maneja los inventarios, un checklist de evaluación y algunos datos de los estados financieros correspondientes al año 2022.

5.8 Población y Determinación de la muestra

Como esta investigación implica un estudio de caso, la población se centró en el personal del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., con la finalidad de evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios en el mismo, por lo cual, la población

estuvo integrada por el personal que maneja los inventarios en el Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., integrado por 13 personas distribuidos en los siguientes puestos de trabajo (un encargado de compras, un encargado de recepción, dos almacenistas, ocho gondoleros, un encargado de control de averías y dos digitadores), así como el departamento de contabilidad, representado por la contadora general. Por tanto, la muestra se corresponde con el 100% del personal que maneja los inventarios.

5.9 Fuentes de Recolección de información

La principal fuente de recolección de datos fueron el modelo de Encuesta Evaluación Control Interno y el Modelo de checklist de gestión de los inventarios. El modelo de encuesta fue tomado y adaptado de su versión original diseñado por el Dr. Enrique Cambier en el 2015 en la Universidad de Sevilla, España. Para la presente investigación, la encuesta fue adaptada como un cuestionario de percepción del cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., el mismo cuenta con una escala de tipo Likert, siendo este aplicado al personal que maneja los inventarios en el Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L.

El modelo de checklist de gestión de los inventarios fue tomado y adaptado de la versión propuesta por los investigadores Juan Daniel Mercado e Israel David Peinado presentado en el 2021 en la Universidad Cooperativa de Colombia. Este checklist fue adaptado para ser implementado en un supermercado acorde a la empresa objeto de estudio. El mismo fue completado por medio por las investigadoras como resultado de la observación realizada y preguntas realizadas al personal involucrado.

El departamento de contabilidad también sirvió de fuente de información al proporcionar los datos para el cálculo de los indicadores de desempeño de los inventarios.

Parte 4. Resultados y Análisis, Conclusiones y Recomendaciones

Capítulo 6 Resultados y Análisis

6.1 Resultados y Análisis

Este estudio se llevó a cabo con el objetivo de evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022.

La recolección de los datos se hizo posible por medio de una encuesta que fue aplicada para registrar la percepción de los empleados del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L. sobre el cumplimiento del control interno. También, se utilizó un check list para la evaluación de los inventarios en cuanto al cumplimiento de los controles internos.

Los resultados obtenidos de la encuesta de percepción

El cuestionario de percepción del cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., fue aplicado a 13 empleados de la empresa cuyos nombres se mantienen en anonimato a solicitud de la administración de la misma.

Para la recolección de datos sobre la percepción del cumplimiento del control interno se utilizó una encuesta cuyas respuestas son de opciones múltiples en la parte sociodemográfica y en escala de tipo Licker en los ítems sobre los elementos del control interno, además, se aplicó un check list del cumplimiento de los componentes del control interno en los inventarios, para lo cual, se utilizaron los modelos ya validados en (Cambier, 2015).

A- Datos demográficos

Tabla 2

Relación edad según sexo.

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Edad según sexo | Femenino | | Masculino | |
|------------------|----------|-------|-----------|-------|
| | f | % | f | % |
| De 18 a 25 años | 1 | 7.69 | 3 | 23.08 |
| De 25 a 32 años | 0 | 0 | 4 | 30.77 |
| De 32 a 39 años | 1 | 7.69 | 0 | 0 |
| De 39 a 46 años | 0 | 0 | 2 | 15.39 |
| De 46 a 53 años | 0 | 0 | 1 | 7.69 |
| De 53 años o más | 0 | 0 | 1 | 7.69 |
| Total | 2 | 15.38 | 11 | 84.62 |

Los resultados muestran que el 84.62% de los empleados objeto de estudio son de sexo masculino, de los cuales, el 30.77% se encuentra en edad de 25 a 32 años, mientras que el 23.08% se encuentran dentro del rango de edad de 18 a 25 años. Por otro lado, el 15.38% de los empleados son de sexo femenino, encontrándose en edad de 18 a 25 años y de 32 a 39 años.

Tabla 3

Relación posición que ocupa el entrevistado según tiempo.

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Posición según tiempo | Menos de 1 año | | 1 a 3 años | | De 3 a 5 años | | De 5 a 7 años | | De 7 a 9 años | | Totales | |
|-------------------------|----------------|-------|------------|-------|---------------|------|---------------|------|---------------|-------|---------|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| Encargado de compras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 7.69 | 1 | 7.69 |
| Recepción de mercancía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 7.69 | 1 | 7.69 |
| Digitación | 1 | 7.69 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 7.69 |
| Almacenistas | 0 | 0 | 1 | 7.69 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 7.69 | 2 | 15.38 |
| Gondoleros | 1 | 7.69 | 4 | 30.77 | 1 | 7.69 | 1 | 7.69 | 0 | 0 | 7 | 53.85 |
| Supervisión de góndolas | 0 | 0 | 1 | 7.69 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 7.69 |
| Totales | 2 | 15.38 | 6 | 46.15 | 1 | 7.69 | 1 | 7.69 | 3 | 23.07 | 13 | 100 |

De acuerdo con los datos presentados en la tabla 2, el 46.15% de los empleados encuestados tienen de 1 a 3 años ocupando su puesto en la empresa, de los cuales, el 30.77% se desempeña como gondolero, por su parte, un 23.07% de los encuestados tiene de 7 a 9 años en la empresa desempeñándose en los puestos encargado de compras, recepción de mercancía y almacenista.

B- Elementos de Control Interno

En este apartado se muestran los resultados de los elementos del control interno conforme a las opiniones proporcionadas por los empleados del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., que tienen relación directa con los inventarios.

Las opciones de respuestas fueron identificadas de la siguiente manera:

5. Totalmente de Acuerdo (TA)
4. De Acuerdo (DA)
3. Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo (NDA/ND)
2. Desacuerdo (D)

1. Totalmente en Desacuerdo (TD)

Tabla 4*Ambiente de Control.*

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Ambiente de Control | TD | | D | | NDA/ND | | DA | | TA | |
|--|----|---|---|-------|--------|---|----|-------|----|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| 1. La gerencia demuestra un compromiso con hacer lo correcto y actúa con responsabilidad. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 30.77 | 9 | 69.23 |
| 2. Las funciones de supervisión se realizan tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 23.07 | 10 | 76.93 |
| 3. La gerencia realiza actividades para mantener actualizado al personal sobre los controles internos de la unidad. | 0 | 0 | 4 | 30.77 | 0 | 0 | 9 | 69.23 | 0 | 0 |
| 4. La gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 7.69 | 12 | 92.31 |
| 5. La gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones relacionadas al control interno. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 15.38 | 11 | 84.62 |
| 6. El personal fomenta realización de sus deberes de manera correcta y responsable. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 30.77 | 9 | 69.23 |

El 92.31% de los empleados sostuvo que está totalmente de acuerdo que la gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente, asimismo, el 84.62% estuvo totalmente de acuerdo que la gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones relacionadas al control interno, además, el 76.93 está totalmente de

acuerdo que las funciones de supervisión se realizan tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno.

Tabla 5

Valoración del Riesgo.

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Valoración del Riesgo | TD | | D | | NDA/ND | | DA | | TA | |
|--|----|---|---|---|--------|---|----|-------|----|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| 1. La gerencia establece sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 38.46 | 8 | 61.54 |
| 2. La gerencia para disminuir el impacto negativo del riesgo reconoce, analiza y acepta los mismos, para elaborar las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 38.46 | 8 | 61.54 |
| 3. La gerencia en la valoración del riesgo toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 30.77 | 9 | 69.23 |
| 4. La gerencia establece y reconoce, los cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 46.15 | 7 | 53.85 |

El 69.23% de los encuestados sostuvo que está totalmente de acuerdo con que la gerencia en la valoración del riesgo toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos, así también, el 61.54% está totalmente de acuerdo que la gerencia establece sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos y totalmente de acuerdo que la gerencia para disminuir el impacto negativo del riesgo reconoce, analiza y acepta los mismos, para elaborar las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados.

Tabla 6*Actividades de Control.*

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Actividades de Control | TD | | D | | NDA/ND | | DA | | TA | |
|--|----|---|---|-------|--------|---|----|-------|----|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| 1. La gerencia selecciona y desarrolla medidas de seguridad y confidencialidad de la información, lo cual permitan establecer niveles de gestión de riesgos, que permitan el logro de los objetivos. | 0 | 0 | 2 | 15.38 | 0 | 0 | 9 | 69.23 | 2 | 15.38 |
| 2. La gerencia establece que los datos contenidos en el sistema automatizado de información sea exacto y veraz a lo evidenciado en el inventario físico. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 53.85 | 6 | 46.15 |
| 3. La Gerencia actualiza los Manuales de Políticas y Procedimientos, comparte con el personal, y supervisa el cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 61.54 | 5 | 38.46 |
| 4. La Gerencia confirma la existencia física de los inventarios y sus fechas de vencimiento. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 15.38 | 11 | 84.62 |

Del total de empleados encuestados, el 84.62% sostuvo que está totalmente de acuerdo que la gerencia confirma la existencia física de los inventarios y sus fechas de vencimiento, así también, un 69.23% sostuvo estar de acuerdo que la gerencia selecciona y desarrolla medidas de seguridad y confidencialidad de la información, lo cual permitan establecer niveles de gestión de riesgos, que permitan el logro de los objetivos.

Tabla 7*Información y Comunicación.*

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Información y Comunicación | TD | | D | | NDA/N D | | DA | | TA | |
|---|----|---|---|---|------------|---|----|----|----|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| 1. La Gerencia determina e informa a las instancias de lugar las mercancías que pueden poner en oferta para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 38 | 8 | 61.54 |
| 2. La Gerencia le informa a su personal las metas y responsabilidad para el cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en otros departamentos de la institución. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 38 | 8 | 61.54 |
| 3. La Gerencia se comunica con el personal involucrado con los inventarios acerca de todos los aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 30 | 9 | 69.23 |

El 69.23% de los empleados manifestó estar totalmente de acuerdo con que la gerencia se comunica con el personal involucrado con los inventarios acerca de todos los aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

Tabla 8*Monitoreo de las Actividades.*

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Monitoreo de las Actividades | TD | | D | | NDA/ND | | DA | | TA | |
|--|----|---|---|---|--------|---|----|-------|----|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| 1. La Gerencia realiza evaluaciones internas continuas sobre el cumplimiento del control interno evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 23.07 | 10 | 76.93 |
| 2. La Gerencia le informa al resto del personal responsable, con las finalidad de lograr acciones correctivas los sobre los resultados de la evaluaciones internas oportunamente. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 15.38 | 11 | 84.62 |

En lo referente al monitoreo de las actividades, el 84.62% de los empleados sostuvo estar totalmente de acuerdo con que la gerencia le informa al resto del personal responsable, con las finalidad de lograr acciones correctivas los sobre los resultados de la evaluaciones internas oportunamente.

Tabla 9*Opinión General sobre el Control Interno.*

Fuente: Cuestionario aplicado a los empleados, enero 2023.

| Opinión General sobre el Control Interno | TD | | D | | NDA/ND | | DA | | TA | |
|---|----|---|---|---|--------|---|----|-------|----|-------|
| | f | % | f | % | f | % | f | % | f | % |
| 1. Existe una segregación de funciones que asegure que un individuo realice funciones incompatibles, a fin de mitigar los riesgos de fraude. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 46.15 | 7 | 53.85 |
| 2. El personal se involucra y se compromete con los objetivos institucionales lo cual permite un autocontrol de los procesos. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 38.46 | 8 | 61.54 |
| 3. El gerente demuestra su compromiso con el cumplimiento del control interno y lo comunica al resto de los empleados. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 30.77 | 9 | 69.23 |
| 4. El Control Interno dentro del proceso general de registro evita el reproceso y tardanzas en el logro de las tareas planteadas. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 30.77 | 9 | 69.23 |
| 5. El Control Interno asegura de manera razonable el logro de los objetivos departamentales. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 46.15 | 7 | 53.85 |
| 6. El personal cumple las tareas asignadas y los procesos logran los objetivos, en el tiempo estimado y de manera confiable. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 15.38 | 11 | 84.62 |
| 7. Las acciones del personal y desarrollo de los procesos están debidamente documentados, lo cual permite la identificación de los criterios y demás acciones, los cuales pueden ser evaluados. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 23.07 | 10 | 76.93 |

Se puede evidenciar que el 84.62% de los empleados está totalmente de acuerdo que el personal cumple las tareas asignadas y los procesos logran los objetivos, en el tiempo estimado y de manera confiable, además, el 76.93% está totalmente de acuerdo con que las acciones del personal y desarrollo de los procesos están debidamente documentados, lo cual permite la identificación de los criterios y demás acciones, los cuales pueden ser evaluados.

6.2 Resultados de la gestión de inventarios

La siguiente tabla muestra los elementos de gestión de inventario que se toman en cuenta en el Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., de acuerdo a sus diferentes grupos de inventarios.

En el checklist se evidencia el conjunto de actividades que debe comprender una buena gestión de inventario, la misma fue tomada y adaptada de la versión original de Mercado y Peinado (2021), la adaptación fue realizada por las investigadoras para adecuar la lista de verificación a los diferentes grupos de inventarios del supermercado objeto de estudio separando las actividades de gestión, para su mayor comprensión.

El siguiente checklist fue completado con las observaciones realizadas a la gestión de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., dichas observaciones fueron realizadas por el equipo de investigación tomando como base también las respuestas del personal involucrado y responsables de las diferentes áreas.

Los indicadores que fueron marcados con la opción (aplica) es porque se observó que se realiza en la empresa, mientras que las opciones que fueron marcadas con la opción (no aplica), es porque no se ejecutan en la empresa, o al menos, no se llevan a cabo en su totalidad, por lo cual, tienen su comentario correspondiente que justifica la respuesta y que detalla los elementos que hacen que el indicador no aplique correctamente dentro de la entidad. Estos resultados son presentados en el modelo de checklist propuesto en este estudio. Ver anexo 2.

Tabla 10*Checklist de gestión de los inventarios.*

Fuente: Elaboración propia.

Empresa: SUPERMERCADO FARMACIA EL MANANTIAL SRL**Periodo: 2022**

| Grupos de inventario | Aplica | No Aplica | Comentario |
|--|---------------|------------------|---|
| Inventario general | | | |
| Se realizó de manera continua el conteo físico del inventario. | x | | |
| Existe un manual de procedimientos que detalle la autorización, registro y responsabilidad del inventario. | | x | La responsabilidad del inventario es asignada a los almacenistas y a cada gondolero, no está por escrito. |
| Se valorizan correctamente los registros de inventario. | x | | |
| Se verifica por el encargado de almacén el inventario físico vs los registros de contabilidad. | x | | |
| Cumplen con las condiciones de calidad los productos que integran el inventario. | x | | |
| Existe un buen control sobre el máximo y mínimo de existencias. | | x | El sistema permite que se asigne un máximo y mínimo de cada producto de inventario, pero este no es revisado al momento de hacer las compras. |
| Se compraron las mercancías necesarias para mantener los stocks de los productos. | | x | No, porque es común que falten algunos productos de inventario. |
| Se hizo una gestión de pedidos que incluye cotizaciones, orden de compra y registro de devoluciones. | | x | No se realiza con todos los proveedores. |
| Las facturas que sustentan el inventario están selladas y firmadas como recibidas por el encargado de recepción. | x | | |
| Hay establecidas políticas para la recepción y almacenamiento del inventario. | x | | |
| Existen diferentes almacenes para el almacenamiento del inventario. | x | | |
| Existen condiciones óptimas para cada grupo de inventario. | | x | No, porque existen algunos grupos de inventario que son mezclados y no tienen un espacio especial para ellos. |
| Se evaluó la rotación del inventario para reorganizar los productos y tomar decisiones. | | x | No se evalúa este indicador. |
| Grupo de enlatados | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | x | | |
| Se verifica la condición física de los productos | x | | |

| | | | |
|---|---------------|------------------|--|
| enlatados. | | | |
| Se lleva un control de las averías de enlatados. | x | | |
| Se almacenan correctamente las cajas de enlatados. | | x | No hay espacio suficiente para almacenar las cajas por tipo de enlatado separado. |
| Se puede visualizar las fechas de vencimiento en los productos enlatados almacenados. | x | | |
| Se realiza una buena rotación de productos enlatados para evitar averías por vencimientos. | x | | |
| Grupo de aceites | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | x | | |
| Se verifica la condición física de los aceites. | x | | |
| Se lleva un control de las averías de los aceites. | x | | |
| Se almacenan correctamente las cajas de aceite, tomando en cuenta el tipo de envase y material. | | x | No hay espacio suficiente en almacén, se tienen que mezclar los tipos de aceite. |
| Se puede visualizar las fechas de vencimiento en las cajas almacenadas. | | x | No de todas las cajas, por la falta de espacio se colocan en diferentes direcciones. |
| Se realiza una buena rotación de los aceites para evitar averías. | x | | |
| Se gestiona la devolución de los aceites vencidos y/o averiados. | x | | |
| Grupo de frutas, vegetales y granería | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se verifica la condición de las frutas, vegetales y granería diariamente. | x | | |
| Se lleva un control estricto de las averías de estos productos. | x | | |
| La mercancía en devolución es retirada del sistema. | | x | No siempre, ya que solo se hace cuando es recibida por el proveedor, de lo contrario solo es desechada. |
| Las frutas y vegetales se almacenan en un cuarto refrigerado adecuado para su mantenimiento. | | x | La refrigeración no es apropiada para todo tipo de frutas y vegetales. |
| Se realiza una buena rotación de las frutas y vegetales para evitar averías. | x | | |
| Se gestiona la devolución de las frutas y vegetales averiados. | x | | |
| La granería se encuentra en un almacén libre de humedad y acorde para mantener su frescura y calidad. | | x | No, de hecho se han tenido problemas para mantener su frescura y en ocasiones se dañan sacos completos por plagas. |
| La granería es revisada constantemente para detectar y evitar plagas. | | x | Sí en almacén, pero no en góndola. |
| En caso de averías en la granería, se gestiona su devolución. | x | | |
| Grupo de cereales | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo | x | | |

| | | | |
|---|---------------|------------------|---|
| de inventario. | | | |
| Se verifica la condición física de los empaques que se mantengan en buenas condiciones. | x | | |
| Se lleva un control de las averías. | x | | |
| Se almacenan correctamente las cajas en el almacén, evitando deterioro. | | x | No, por falta de espacio. |
| Se puede visualizar las fechas de vencimiento en las cajas almacenadas. | x | | |
| Se realiza una buena rotación de los cereales para evitar averías. | x | | |
| Se gestiona la devolución de los cereales vencidos y/o averiados. | x | | |
| Grupo de bebidas | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se mantiene el control del inventario físico y en sistema. | x | | |
| Las bebidas se almacenan en un lugar seguro del almacén para evitar roturas. | x | | |
| Las bebidas son organizadas según su fecha de vencimiento. | | x | No, se organizan por tipo y se revisa la fecha al momento de colocar en góndola. |
| Se lleva un control de las averías. | x | | |
| Se gestiona la devolución de las bebidas vencidas y/o averiadas. | x | | |
| Grupo de cuidado personal | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se realiza de manera continua el conteo físico del inventario. | x | | |
| Se verifica la condición física de los productos de cuidado personal. | x | | |
| Se lleva un control de las averías. | x | | |
| Los productos de cuidado personal no se almacenan, todos se colocan en góndola. | x | | |
| Se verifica la fecha de vencimiento y rotación adecuada de los productos de cuidado personal. | | x | Se revisa pero no en la frecuencia necesaria porque se registran muchas devoluciones de productos de este grupo de inventario por motivo de vencimientos. |
| Grupo de desechables | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | x | | |
| Se verifica la condición física de los productos. | | x | En este grupo hay productos que no tienen fecha de vencimiento, por lo que no se le dedica tiempo a esta revisión. |
| Se almacenan correctamente las cajas para evitar averías ya que estos productos son frágiles. | | x | No, el almacén carece de espacio y divisiones suficientes para separar las cajas y no agruparlas. |
| Grupo de carnes | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se mantiene un inventario actualizado. | | x | No se toma en cuenta la cantidad |

| | | | |
|--|---------------|------------------|--|
| | | | exacta de libras en inventario para realizar una nueva compra, solo se visualiza el volumen. |
| Las carnes son distribuidas en diferentes códigos de acuerdo con las variedades de carnes. | | x | No, se introduce todo en el código de carne de res y se venden por variedades diversas. Nota: en el sistema se hace una combinación de códigos para dar salida al inventario. |
| Se mantiene el inventario en cuartos refrigerados y congeladores. | x | | |
| Se revisa diariamente la inspección de este grupo de inventario para evitar averías. | x | | |
| Grupo de quesos y embutidos | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se hace conteo físico del inventario y se corrobora con el sistema. | x | | |
| Se mantiene el inventario en cuartos refrigerados. | x | | |
| Se revisa diariamente la inspección de este grupo de inventario para evitar averías. | | x | No, esto da lugar a productos que pierden su frescura y sabor. |
| Se mantiene un control de las fechas de vencimiento. | x | | |
| Se evitan mezclas de quesos con otro tipo de productos como los embutidos. | | x | Se refrigeran juntos y se presentan juntos en el punto de venta. |

En el checklist se evidencia que la gestión de inventario de la empresa se encuentra afectada por la falta de espacio de almacenamiento, así como la carencia de coordinación por parte del equipo encargado de los inventarios para lograr mejores resultados de gestión.

El checklist muestra que algunos de los grupos de inventario tienen dificultad para su almacenamiento adecuado por falta de espacio, tales como el grupo de enlatados, aceites, cereales y desechables, esto contribuye a que no existan condiciones óptimas para cada grupo de inventario, lo cual puede provocar averías, que no se lleve un control exacto de las fechas de vencimiento y dificultades en su conteo para inventario físico.

6.3. Resultados de indicadores de desempeño de los inventarios

A continuación se presentan las fórmulas de algunos indicadores de desempeño de los inventarios, los cuales serán calculados tomando como base los resultados obtenidos por

la empresa durante el año 2022 en lo que respecta a inventario inicial, final y promedio, costo de ventas y activos corrientes, estos datos fueron proporcionados por el departamento de contabilidad de la empresa

Rotación de inventario:

Stock promedio = Stock inicial + Stock final / 2.

Stock promedio = 6,117,542.65 + 6,487,244.40 = 12,604.787.05

Stock promedio = $\frac{12,604.787.05}{2}$

Stock promedio = 6,302,393.53

Tasa de rotación de inventario = $\frac{\text{Costo de mercancía vendida}}{\text{Promedio del inventario}}$

Rotación de inventarios = $\frac{154,910,346.55}{6,302,393.53}$

Tasa de rotación de inventarios = 24.6

El resultado de la tasa de rotación de inventarios muestra que en el 2022 en la empresa se rotó el inventario 24.6 veces, lo que evidencia una rotación de dos veces al mes.

Plazo medio de existencias:

Plazo medio de existencias = $\frac{\text{Inventario}}{\text{Costo de mercancía vendida}} \times 365$

Plazo medio de existencias = $\frac{6,487,244.40}{154,910,346.55} \times 365$

Plazo medio de existencias = 0.04187741196 x 365 = 15 días

El ratio anterior muestra que en el año 2022 la empresa tuvo en almacén sus existencias por un promedio de 15 días.

Existencias sobre activos corrientes:

Fórmula:

$$\text{Existencias sobre activos corrientes} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Activos Corrientes}}$$

$$\text{Existencias sobre activos corrientes} = \frac{6,487,244.40}{26,703,560.57}$$

$$\text{Existencias sobre activos corrientes} = 0.24 \times 100 = 24\%$$

En el año 2022 el inventario de la empresa representó un 24% del total de activos corrientes realizables para hacer frente a los pasivos corrientes.

6.4. Análisis de los resultados

Para la obtención de resultados de este estudio se aplicaron dos instrumentos, un cuestionario de percepción del cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L. y un checklist de gestión de los inventarios, además se calcularon algunos indicadores de desempeño de los inventarios para analizar todos los aspectos en conjunto y poder evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022.

En lo referente al perfil del entrevistado, se pudo evidenciar que el 84.62% de los empleados objeto de estudio son de sexo masculino, de los cuales, el 30.77% se encuentra en edad de 25 a 32 años, lo que indica que en su mayoría el equipo de trabajo que se relaciona con el inventario son una población masculina joven.

Con relación al puesto que ocupan, se encontró que el 46.15% de los empleados encuestados tienen de 1 a 3 años ocupando su puesto en la empresa, de los cuales, el

30.77% se desempeña como gondolero, esto demuestra que la mayoría de los empleados que tienen mayor relación con los inventarios son gondoleros, siendo el tiempo en la empresa suficiente para que adquieran experiencia que le permita realizar una buena labor y colaborar con la gestión de los inventarios.

En lo que respecta a los Elementos de Control Interno, se estudiaron cada uno de los componentes para evaluar el control interno en sentido general, en este sentido, en el ambiente de control la investigación reveló que el 92.31% de los empleados está totalmente de acuerdo que la gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente, asimismo, el 84.62% estuvo totalmente de acuerdo que la gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones relacionadas al control interno, esto demuestra que la gerencia está comprometida con trabajar para alcanzar objetivos propuestos, buscando siempre que el personal se centre en aportar para el cumplimiento de control interno, entendiéndose que trabajando en equipo se logran mejores resultados.

En la valoración del riesgo, se obtuvo que el 69.23% de los encuestados sostuvo que está totalmente de acuerdo con que la gerencia en la valoración del riesgo toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos, en este caso, se puede ver que la gerencia trabaja para mantener un buen control de su inventario y minimizar fraudes relacionados con el mismo, lo cual forma parte de una buena gestión de inventarios a la vez que se proyecta como primordial para el cumplimiento del control interno.

En cuanto a las actividades de control, se encontró que el 84.62% de los encuestados sostuvo que está totalmente de acuerdo que la gerencia confirma la existencia

física de los inventarios y sus fechas de vencimiento, de esta forma, la gerencia se asegura de mantener un inventario real, coherente con las existencias que refleja el sistema y en condiciones óptimas para la venta, evitando así la generación de averías por vencimiento.

En lo que concierne a la información y comunicación, se pudo evidenciar que el 69.23% de los empleados manifestó estar totalmente de acuerdo con que la gerencia se comunica con el personal involucrado con los inventarios acerca de todos los aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno, esto se puede considerar como positivo porque la comunicación es esencial para que el equipo funcione correctamente, en este sentido debe fluir la información de la gerencia hacia los responsables del inventario y en sentido contrario para que se puedan cumplir los objetivos, sin embargo, se evidencia que solo aproximadamente las tres cuartas partes percibe que la gerencia realiza esta labor.

Respecto al monitoreo de las actividades, el 84.62% de los empleados sostuvo estar totalmente de acuerdo con que la gerencia le informa al resto del personal responsable, con la finalidad de lograr acciones correctivas los sobre los resultados de la evaluaciones internas oportunamente, en este caso, se evidencia que la gerencia se encarga de monitorear que las actividades se realicen acorde a lo planeado, lo cual es positivo porque le permite detectar a tiempo cualquier anomalía y buscar soluciones a tiempo.

Con la intención de obtener una opinión general sobre el Control Interno, se obtuvo que el 84.62% de los empleados está totalmente de acuerdo que el personal cumple las tareas asignadas y los procesos logran los objetivos, en el tiempo estimado y de manera confiable, esto es favorable, sobre todo al fusionarlo con el trabajo realizado por la gerencia

al realizar actividades de control, comunicar los objetivos a seguir y monitorear el cumplimiento de las actividades acorde al control interno.

Se puede decir que la gerencia se encuentra comprometida con el control interno y su cumplimiento, esto se evidencia en los aspectos de ambiente de control, actividades de control y monitoreo que realizan, sin embargo, el cumplimiento general del control interno no solo depende de la gerencia, sino también de todos los empleados, por lo cual se considera que el manejo que la gerencia ha dado a los componentes de valoración de riesgos, así como de información y comunicación, no son suficientes, porque más de un 30% de los encuestados no estuvo totalmente de acuerdo con el compromiso de la gerencia, lo que puede indicar la necesidad de reforzar las actividades de la gerencia dirigidas a que la información fluya para lograr una mejor comunicación a la vez que minimiza los riesgos para cuidar su inventario.

Con relación al chescklist, el mismo fue aplicado con la intención de afianzar la información sobre la gestión de los inventarios, el mismo arrojó que en la empresa no existe un manual de procedimientos que detalle la autorización, registro y responsabilidad del inventario, no se toma en cuenta el control sobre el máximo y mínimo de existencias para realizar las compras, no se mantienen los stocks de los productos, no se realizó una gestión de pedidos que incluye cotizaciones, orden de compra y registro de devoluciones, no existen condiciones óptimas para cada grupo de inventario y no se evaluó la rotación del inventario para reorganizar los productos y tomar decisiones.

Sin embargo, no todos los aspectos evaluados en el checklist tuvieron resultados negativos, hubo elementos de la gestión que sí se realizan y que se tomaron en cuenta en la

gestión de inventario tales como la realización de inventarios físicos de manera continua, se valorizan correctamente los registros de inventario, cumplen con las condiciones de calidad los productos que integran el inventario, las facturas están selladas y firmadas, se cuenta con políticas para la recepción y almacenamiento del inventario, además se cuenta con diferentes almacenes para el almacenamiento, a pesar de que no son suficientes debido a que hay productos no pueden organizarse de forma adecuada, limitando que pueda visualizarse la fecha de vencimiento y en algunos casos pudiendo provocar averías por agrupamiento.

Todo esto se resume a que los grupos de inventario de enlatados, aceites, cereales y desechables no cuentan con espacio suficientes, limitando las condiciones óptimas para cada grupo de inventario, siendo un indicio de que la gestión carece de total calidad, afectando directamente el cumplimiento del control interno, ya que hay actividades que no pueden llevarse a cabo para el logro de los objetivos.

Para complementar los resultados arrojados por el cuestionario y el checklist, se procedió a calcular algunos indicadores de desempeño de los inventarios, tales como la rotación de inventario, el plazo medio de existencias y las existencias sobre activos corrientes, de manera que estos indicadores pudieran ofrecer información sobre la calidad de gestión de inventarios realizada en el supermercado.

Los resultados muestran que para el periodo estudiado que fue el año 2022, la empresa tuvo una rotación en su inventario de 24.6, lo que indicado que su inventario es rotado al menos dos veces al mes, lo cual se confirma con el cálculo del indicador de plazo medio de existencias que arrojó un almacenamiento promedio de los inventarios de 15 días.

Por otro lado, en lo que respecta a las existencias y lo que estas representan de los activos corrientes, se encontró que para el año 2022 el inventario de la empresa representó un 24% del total de activos corrientes realizables para hacer frente a los pasivos corrientes, lo que indica que la casi la cuarta parte de los activos corrientes son inventarios, que con una rotación de dos veces al mes se convierten en efectivo fácilmente para el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores.

Capítulo 7 Conclusiones y Recomendaciones

7.1 Conclusiones

Luego de analizar los resultados arrojados por los instrumentos aplicados, se ha llegado a las siguientes conclusiones, conforme a los objetivos planteados:

Para el primer objetivo que se basó en explicar el marco integral de control interno empresarial, se concluyó que en la empresa se implementan todos los elementos del control interno y se evidencia cumplimiento por parte de la gerencia y el personal en lo que respecta a las actividades del ambiente de control, actividades de control y en el monitoreo de las actividades, lo que demuestra que existe control interno y cumplimiento del mismo, sin embargo, se requiere reforzar las actividades de valoración del riesgo, además de la información y comunicación para que puedan tener mejores resultados de cumplimiento de control interno en sus inventarios.

Con relación al segundo objetivo que consistió en describir la gestión de los inventarios de una empresa de venta al detalle de alimentos, se concluyó que a pesar de los controles aplicados, todo el trabajo realizado por la gerencia y el equipo de trabajo que maneja los inventarios en la empresa, la gestión de los inventarios no es del todo eficiente, ya que se ha descuidado el almacenamiento adecuado de los productos encontrándose que los almacenes no cuentan con la capacidad necesaria para el cuidado y protección de las mercancías, dando lugar a la generación de averías y que no se pueda contemplar las fechas de vencimiento de forma ordenada, además, la empresa carece de un manual de procedimientos que detalle la autorización, registro y responsabilidad del inventario.

En cuanto al tercer objetivo que consistió en determinar los indicadores de desempeño de los inventarios, se determinaron los indicadores de rotación, plazo medio de

existencias y de existencias sobre activos corrientes, obteniéndose que el inventario tiene una rotación anual de 24.6, teniendo los productos un promedio de 15 días en almacén y representando un 24% del total de activos corrientes para el año 2022, pudiendo convertirse en efectivo dos veces por mes debido a su rotación.

7.2 Conclusión General

Finalmente, en el objetivo general que consistió en evaluar el cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, año 2022, se obtuvo que el control interno se cumple solo en algunos aspectos de la gestión de inventarios, ya que se realizan algunas acciones necesarias para llevar a cabo un ambiente de control, actividades de control y monitoreo, sin embargo, es necesario valorar mejor los riesgos, además de afianzar las informaciones y comunicación entre la gerencia y todos los responsables, tomando en consideración que esto puede afectar los resultados de la gestión de inventarios.

7.3 Recomendaciones

Tomando como base las conclusiones obtenidas, se considera pertinente realizar las siguientes recomendaciones al Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L.:

Mejorar la estructura de control interno, diseñando estrategias para desarrollar una valoración de riesgos que permita prevenir pérdidas y detectar a tiempo las desviaciones que se puedan presentar con su inventario, pues al valorar el riesgo de cada grupo de inventario puede hacer la diferencia al momento de implementar actividades que le permitan mitigar los riesgos, manteniendo en mejores condiciones sus inventarios y trabajando en equipo con mayor coordinación al comunicarse los resultados, ya que todos los involucrados tendrán información confiable y una comunicación más fluida.

Fomentar una mejor y más fluida comunicación con sus empleados relacionados con el inventario, haciendo que la información llegue a tiempo a todos los involucrados y dándoles participación para que estos puedan aportar al logro de los objetivos.

Continuar monitoreando las actividades llevadas a cabo por el personal relacionado con los inventarios, pero aumentando la frecuencia de revisión de estas, de manera que puedan tener resultados más óptimos y mantener la gestión de los inventarios acorde a sus necesidades.

Documentar los procedimientos para la autorización, registro y responsabilidad del inventario, creando un manual de procedimientos que llegue a todos los responsables de la gestión de los inventarios en la empresa.

Continuar aplicando los indicadores de inventarios, lo cual se considera favorable para este tipo de empresa cuyos pagos corrientes tienen lapsos de 15 a 30 días generalmente, permitiéndoles hacer una rotación de dos veces al mes con el apoyo de los proveedores, además se mantienen rotando los inventarios para evitar averías por caducidad frecuentemente, ya que los productos por lo general tienen vida útil mayores de seis meses.

Analizar la organización de sus almacenes, considerando la posibilidad de distribuir mejor sus espacios para lograr mejores distribuciones que permitan visualizar fechas de vencimiento y variedad de productos evitando averías.

Tomar en cuenta al momento de realizar las compras, el máximo y mínimo de existencias, basándose en comprar las mercancías necesarias para mantener los stocks de los productos.

Fomentar una gestión de pedidos que incluya cotizaciones, orden de compra y registro de devoluciones, de manera que se puede tener un mejor control del inventario que entra y sale de la empresa.

Asegurar que se cumpla el proceso de que la mercancía en devolución sea retirada del sistema por medio de nota de crédito, para mantener niveles adecuados de inventario acorde a la realidad.

Verificar la adecuación del espacio en que se almacena la granería, asegurándose de que se almacene en un área libre de humedad y acorde para mantener su frescura y calidad, además revisar constantemente su condición en el punto de venta para detectar y evitar plagas.

Verificar las fechas de vencimiento y condiciones de los productos como bebidas, cuidado personal y desechables, tomando en cuenta que también pueden generar averías por una rotación inadecuada y un almacenaje que afecte su condición física.

Inspeccionar los quesos y embutidos para evitar averías, tomando en cuenta su correcta colocación y separándolos para que tengan su espacio y mejor presentación.

Incrementar su cumplimiento de control interno en los inventarios, empezando por valorar los riesgos de todos sus grupos de inventarios, para implementar controles que le permitan mitigar los riesgos de averías y a su vez, puedan enfocarse en aumentar la rotación de sus productos, luego de asegurarse que todas las actividades de control son comunicadas y que la información fluye entre todos los involucrados para lograr resultados que superen los esperados en cada periodo de tiempo.

Parte 5. Referencias

Alania, E. y Delgado, N. (2021). *Influencia del control de inventarios en los indicadores de gestión en supermercados mix S.R.L, Huánuco 2019.*

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6925/TAD00712A34.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Almonte, K. (2017). *Sistema de control interno.* <https://www.isotools.org/2017/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>

Aular, M. (2019). *Los 5 componentes del Control Interno según el marco COSO.*

<https://manuelgross.blogspot.com/2019/12/los-5-componentes-del-control-interno.html>

Arias, E. (2020). *Investigación de campo.*

<https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>

Barajas, A. (2020). *Control Interno de Inventarios.* <https://impuestos.info/control-interno-de-inventarios/>

Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna.*

<https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%C3%B3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Caurin, J. (2017). *El inventario en la empresa.* <https://www.emprendepyme.net/inventario>

Carro, R. y González, D. (2012). *Gestión de stocks*.

http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/1830/1/gestion_stock.pdf

Chacón, W. (2015). *El control interno como herramienta fundamental contable y*

controladora de las organizaciones. Revista Infoaeca, Artículos especializados

<https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdf>

[contabilidad/15.pdf](https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdf)

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway COSO (2013). *Control interno-*

marco integrado. [https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

[ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

Corvo, H. (2018). *Control interno contable*. [https://www.lifeder.com/control-interno-](https://www.lifeder.com/control-interno-contable/)

[contable/](https://www.lifeder.com/control-interno-contable/)

Editorial Grudemi (2019). *Inventario*. <https://enciclopediaeconomica.com/inventario/>

Fandom (2021). *Concepto de inventario*. [https://sistema-de-informacion-de-contabilidad-y-](https://sistema-de-informacion-de-contabilidad-y-finanzas.fandom.com/es/wiki/Concepto_de_inventario)

[finanzas.fandom.com/es/wiki/Concepto_de_inventario](https://sistema-de-informacion-de-contabilidad-y-finanzas.fandom.com/es/wiki/Concepto_de_inventario)

Figueiras, S. (2021). *¿Qué es un inventario?* [https://www.ceupe.mx/blog/que-es-un-](https://www.ceupe.mx/blog/que-es-un-inventario.html)

[inventario.html](https://www.ceupe.mx/blog/que-es-un-inventario.html)

García, F. (2016). *Gestión de stocks. Una aplicación práctica al sector hostelero: El caso*

del restaurante Casa Goyo.

https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/5549/71522160A_GADE_JULIO

[16.PDF.pdf](https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/5549/71522160A_GADE_JULIO)

- García, I. (2017). *Definición de Inventario*.
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Grupo Ar Racking (2021). *Tipos de stock e inventarios en un almacén*. <https://www.ar-racking.com/co/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-4/tipos-de-stock-e-inventarios-en-un-almacen>
- González, M. (2002). El control interno. <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- González, R. (2017). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hurtado, J. (2005). Como formular objetivos de investigación. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2015/10/Como-Formular-Objetivos-de-Investigacion-Hurtado-2005-1.pdf>
- International Business Machines IBM (2020). *¿Qué es la gestión de inventario?*.
<https://www.ibm.com/es-es/topics/inventory-management>
- Lara, L. (2017). *Manual de procedimientos de control interno para la gestión financiera de la dirección provincial del consejo de la judicatura Pastaza*. Disponible en:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5941/1/PIUPCYA006-2017.pdf>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. <https://estudioidea.org/wp>

- Mantilla, S. (2018). *Auditoría control interno*. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Melero, J. (2017). *Los mejores indicadores de desempeño para tu gestión de inventarios*. <https://www.transgesa.com/blog/los-mejores-indicadores-desempeno-gestion-inventarios/>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Mercado, J. y Peinado, I. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. <https://repository.ucc.edu.co/items/83828352-1238-40e1-986a-25b8e16ea66a>
- Montano, J. (2021). *Investigación no experimental*. <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Inventarios. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Norma Internacional de Auditoría NIA 501 (2009). Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas. <https://incp.org.co/nia-501-evidencia-de-auditoria-consideraciones-especificas-para-partidas-seleccionadas/#:~:text=La%20norma%20internacional%20de%20Auditor%C3%A1Da,500%20y%20dem%C3%A1s%20que%20sean>

Orozco, C. (2020). *Inventarios*.

https://guiadelempresario.com/contabilidad/inventarios/#%C2%BFQue_son_los_inventarios

Otero, M. (2020). *Cómo calcular la rotación de inventario*. [https://aluma3.com/rotacion-](https://aluma3.com/rotacion-inventarios/#:~:text=veremos%20m%C3%A1s%20adelante.-,%C2%BF%C3%B3mo%20calcular%20la%20tasa%20de%20inventario%20de%20tu%20negocio%3F,el%20mismo%20periodo%20de%20tiempo.)

[inventarios/#:~:text=veremos%20m%C3%A1s%20adelante.-](https://aluma3.com/rotacion-inventarios/#:~:text=veremos%20m%C3%A1s%20adelante.-,%C2%BF%C3%B3mo%20calcular%20la%20tasa%20de%20inventario%20de%20tu%20negocio%3F,el%20mismo%20periodo%20de%20tiempo.)

[,%C2%BF%C3%B3mo%20calcular%20la%20tasa%20de%20inventario%20de%20tu%20negocio%3F,el%20mismo%20periodo%20de%20tiempo.](https://aluma3.com/rotacion-inventarios/#:~:text=veremos%20m%C3%A1s%20adelante.-,%C2%BF%C3%B3mo%20calcular%20la%20tasa%20de%20inventario%20de%20tu%20negocio%3F,el%20mismo%20periodo%20de%20tiempo.)

Paraguay, A. (2015). *Definición del control interno*.

https://www.armadaparaguayamil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

Red Global de conocimientos de auditoría y control interno (2016). 24 Procedimientos para

Auditar la Cuenta de Inventarios. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/venticuatro-procedimientos-para-auditar-la-cuenta-de-inventarios>

Rocha, H. (2021). *¿Cómo beneficia el control interno a diferentes áreas de una empresa?*.

<https://blog.tgs-rocha.com/blog/c%C3%B3mo-beneficia-el-control-interno-a-diferentes-%C3%A1reas-de-una-empresa>

Sánchez, A. (2020). *Control Interno*. <https://diccionario.leyderecho.org/control-interno>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta*

indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Serna, J., González, L. y Aristizabal, A. (2018). *Sistema de control de inventario*.

<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE>

Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima*.

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Universidad del Norte (2019). *Control interno: Conceptos fundamentales*.

<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Universidad Nacional San Martín (2019). *¿Cuáles son los beneficios del control interno?*

<https://unsm.edu.pe/sci-cuales-son-los-beneficios-del-control-interno/>

Veiga, J., De la Fuente, E. y Zimmermann, M. (2008). *Modelos de estudios en investigación aplicada: conceptos y criterios para el diseño*.

https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0465-546X2008000100011

Veras, L. (2021). *¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?*. Recuperado de:

<https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>

Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIA*.

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf;sequence=2>

Westreicher, G. (2020). *Importancia del inventario*.

<https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

Parte 6. Anexos

Anexo 1. Modelo de Encuesta Evaluación Control Interno

Cuestionario de percepción del cumplimiento del control interno de los inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L.

A. Perfil del entrevistado

1) Edad

De 18 a 25 años _____

De 25 a 32 años _____

De 32 a 39 años _____

De 39 a 46 años _____

De 46 a 53 años _____

53 años o más _____

2) Sexo:

Femenino _____

Masculino _____

3) Posición: _____

4. Tiempo en la posición: _____

Menos de 1 año _____

1 A 3 años _____

De 3 a 5 años _____

De 5 a 7 años _____

De 7 a 9 años _____

A continuación se presentan un conjunto de proposiciones, seleccione un valor en la escala del 1 al 5 para expresar su grado de acuerdo:

5 Totalmente de acuerdo

4 De acuerdo

3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo

2 Desacuerdo

1 Totalmente en desacuerdo

| B. Ambiente de Control | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. La Gerencia demuestra un compromiso con hacer lo correcto y actúa con responsabilidad. | | | | | |
| 2. Las funciones de supervisión se realizan tomando en cuenta el desarrollo aplicación y seguimiento del control interno. | | | | | |
| 3. La Gerencia realiza actividades para mantener actualizado al personal sobre los controles internos de la unidad. | | | | | |
| 4. La Gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente. | | | | | |
| 5. La Gerencia con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones relacionadas al control interno. | | | | | |
| 6. El Personal fomenta realización de sus deberes de manera correcta y responsable. | | | | | |

| C. Valoración del Riesgo | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. La Gerencia establece sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos. | | | | | |
| 2. La Gerencia para disminuir el impacto negativo del riesgo reconoce, analiza y acepta los mismos, para elaborar las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados. | | | | | |
| 3. La Gerencia en la valoración del riesgo toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos. | | | | | |
| 4. La Gerencia establece y reconoce, los cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno. | | | | | |
| D. Actividades de Control | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. La Gerencia selecciona y desarrolla medidas de seguridad y confidencialidad de la información, lo cual permitan establecer niveles de gestión de riesgos, que permitan el logro de los objetivos. | | | | | |
| 2. La Gerencia establece que los datos contenidos en el sistema automatizado de información sea exacto y veraz a lo evidenciado en el inventario físico. | | | | | |
| 3. La Gerencia actualiza los Manuales de Políticas y Procedimientos, comparte con el personal, y supervisa el cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos. | | | | | |
| 3. La Gerencia confirma la existencia física de los inventarios y sus | | | | | |

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| fechas de vencimiento. | | | | | |
| E. Información y Comunicación | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. La Gerencia determina e informa a las instancias de lugar las mercancías que pueden poner en oferta para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno. | | | | | |
| 2. La Gerencia le informa a su personal las metas y responsabilidad para el cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en otros departamentos de la institución. | | | | | |
| 3. La Gerencia se comunica con el personal involucrado con los inventarios acerca de todos los aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno. | | | | | |
| F. Monitoreo de las Actividades | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. La Gerencia realiza evaluaciones internas continuas sobre el cumplimiento del control interno evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando. | | | | | |
| 2. La Gerencia le informa al resto del personal responsable, con las finalidad de lograr acciones correctivas los sobre los resultados de la evaluaciones internas oportunamente. | | | | | |

| G. Opinión General sobre el Control Interno | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Existe una segregación de funciones que asegure que un individuo realice funciones incompatibles, a fin de mitigar los riesgos de fraude. | | | | | |
| 2. El personal se involucra y se compromete con los objetivos institucionales lo cual permite un autocontrol de los procesos. | | | | | |
| 3. El gerente demuestra su compromiso con el cumplimiento del control interno y lo comunica al resto de los empleados. | | | | | |
| 4. El Control Interno dentro del proceso general de registro evita el reproceso y tardanzas en el logro de las tareas planteadas. | | | | | |
| 5. El Control Interno asegura de manera razonable el logro de los objetivos departamentales. | | | | | |
| 6. El personal cumple las tareas asignadas y los procesos logran los objetivos, en el tiempo estimado y de manera confiable. | | | | | |
| 7. Las acciones del personal y desarrollo de los procesos están debidamente documentados, lo cual permite la identificación de los criterios y demás acciones, los cuales pueden ser evaluados. | | | | | |

| G. Opinión General sobre el Control Interno | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Existe una segregación de funciones que asegure que un individuo realice funciones incompatibles, a fin de mitigar los riesgos de fraude. | | | | | |
| 2. El personal se involucra y se compromete con los objetivos institucionales lo cual permite un autocontrol de los procesos. | | | | | |
| 3. El gerente demuestra su compromiso con el cumplimiento del control interno y lo comunica al resto de los empleados. | | | | | |
| 4. El Control Interno dentro del proceso general de registro evita el reproceso y tardanzas en el logro de las tareas planteadas. | | | | | |
| 5. El Control Interno asegura de manera razonable el logro de los objetivos departamentales. | | | | | |
| 6. El personal cumple las tareas asignadas y los procesos logran los objetivos, en el tiempo estimado y de manera confiable. | | | | | |
| 7. Las acciones del personal y desarrollo de los procesos están debidamente documentados, lo cual permite la identificación de los criterios y demás acciones, los cuales pueden ser evaluados. | | | | | |

Anexo 2. Modelo de checklist de gestión de los inventarios

SUPERMERCADO FARMACIA EL MANANTIAL, SRL

Empresa : SUPERMERCADO FARMACIA EL MANANTIAL SRL

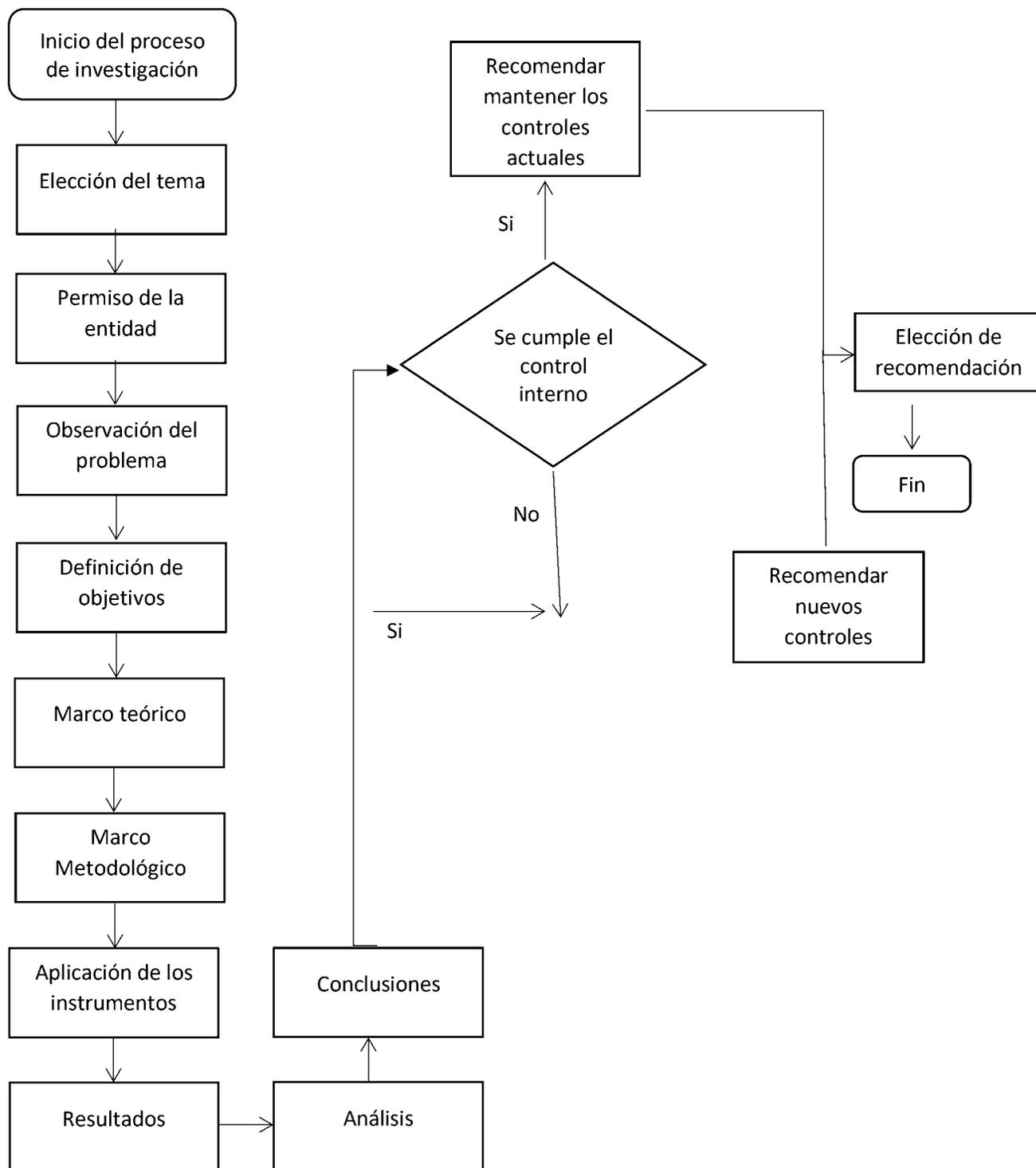
Supervisor:

| Grupos de inventario | Aplica | No Aplica | Comentario |
|--|--------|-----------|------------|
| Inventario general | | | |
| Se realizó de manera continua el conteo físico del inventario. | | | |
| Existe un manual de procedimientos que detalle la autorización, registro y responsabilidad del inventario. | | | |
| Se valorizan correctamente los registros de inventario. | | | |
| Se verifica por el encargado de almacén el inventario físico vs los registros de contabilidad. | | | |
| Cumplen con las condiciones de calidad los productos que integran el inventario. | | | |
| Existe un buen control sobre el máximo y mínimo de existencias. | | | |
| Se compran las mercancías necesarias para mantener los stocks de los productos. | | | |
| Se hace una gestión de pedidos que incluye cotizaciones, orden de compra y registro de devoluciones. | | | |
| Las facturas que sustentan el inventario están selladas y firmadas como recibidas por el encargado de recepción. | | | |
| Hay establecidas políticas para la recepción y almacenamiento del inventario. | | | |
| Existen diferentes almacenes para el almacenamiento del inventario. | | | |
| Existen condiciones óptimas para cada grupo de inventario. | | | |

| | | | |
|---|---------------|------------------|-------------------|
| Se evaluó la rotación del inventario para reorganizar los productos y tomar decisiones. | | | |
| Grupo de enlatados | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | | | |
| Se verifica la condición física de los productos enlatados. | | | |
| Se lleva un control de las averías de enlatados. | | | |
| Se almacenan correctamente las cajas de enlatados. | | | |
| Se puede visualizar las fechas de vencimiento en los productos enlatados almacenados. | | | |
| Se realiza una buena rotación de productos enlatados para evitar averías por vencimientos. | | | |
| Grupo de aceites | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | | | |
| Se verifica la condición física de los aceites. | | | |
| Se lleva un control de las averías de los aceites. | | | |
| Se almacenan correctamente las cajas de aceite, tomando en cuenta el tipo de envase y material. | | | |
| Se puede visualizar las fechas de vencimiento en las cajas almacenadas. | | | |
| Se realiza una buena rotación de los aceites para evitar averías. | | | |
| Se gestiona la devolución de los aceites vencidos y/o averiados. | | | |
| Grupo de frutas, vegetales y granería | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se verifica la condición de las frutas, vegetales y granería diariamente. | | | |
| Se lleva un control estricto de las averías de estos productos. | | | |
| La mercancía en devolución es retirada del sistema. | | | |
| Las frutas y vegetales se almacenan en un cuarto refrigerado adecuado para su mantenimiento. | | | |
| Se realiza una buena rotación de las frutas y vegetales para evitar averías. | | | |

| | | | |
|---|---------------|------------------|-------------------|
| Se gestiona la devolución de las frutas y vegetales averiados. | | | |
| La granería se encuentra en un almacén libre de humedad y acorde para mantener su frescura y calidad. | | | |
| La granería es revisada constantemente para detectar y evitar plagas. | | | |
| En caso de averías en la granería, se gestiona su devolución. | | | |
| Grupo de cereales | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | | | |
| Se verifica la condición física de los empaques que se mantengan en buenas condiciones. | | | |
| Se lleva un control de las averías. | | | |
| Se almacenan correctamente las cajas en el almacén, evitando deterioro. | | | |
| Se puede visualizar las fechas de vencimiento en las cajas almacenadas. | | | |
| Se realiza una buena rotación de los cereales para evitar averías. | | | |
| Se gestiona la devolución de los cereales vencidos y/o averiados. | | | |
| Grupo de bebidas | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se mantiene el control del inventario físico y en sistema. | | | |
| Las bebidas se almacenan en un lugar seguro del almacén para evitar roturas. | | | |
| Las bebidas son organizadas según su fecha de vencimiento. | | | |
| Se lleva un control de las averías. | | | |
| Se gestiona la devolución de las bebidas vencidas y/o averiadas. | | | |
| Grupo de cuidado personal | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se realiza de manera continua el conteo físico del inventario. | | | |
| Se verifica la condición física de los productos de cuidado personal. | | | |
| Se lleva un control de las averías. | | | |
| Los productos de cuidado personal no se almacenan, todos se colocan en góndola. | | | |
| Se verifica la fecha de vencimiento y rotación adecuada de los productos de | | | |

| | | | |
|---|---------------|------------------|-------------------|
| cuidado personal. | | | |
| Grupo de desechables | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se lleva un conteo físico constante de este grupo de inventario. | | | |
| Se verifica la condición física de los productos. | | | |
| Se almacenan correctamente las cajas para evitar averías ya que estos productos son frágiles. | | | |
| Grupo de carnes | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se mantiene un inventario actualizado. | | | |
| Las carnes son distribuidas en diferentes códigos de acuerdo con las variedades de carnes. | | | |
| Se mantiene el inventario en cuartos refrigerados y congeladores. | | | |
| Se revisa diariamente la inspección de este grupo de inventario para evitar averías. | | | |
| Grupo de quesos y embutidos | Aplica | No Aplica | Comentario |
| Se hace conteo físico del inventario y se corrobora con el sistema. | | | |
| Se mantiene el inventario en cuartos refrigerados. | | | |
| Se revisa diariamente la inspección de este grupo de inventario para evitar averías. | | | |
| Se mantiene un control de las fechas de vencimiento. | | | |
| Se evitan mezclas de quesos con otro tipo de productos como los embutidos. | | | |

Anexo 3. Flujograma

Anexo 4
Carta de la empresa



San Francisco de Macorís, Prov. Duarte, Rep. Dom.
Abril, 2023.-

Señores:

Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU)
Sede Santo Domingo
Su Despacho.

Distinguidos Señores:

Después de un cordial saludo, informamos por este medio que hemos proporcionado las informaciones necesarias para el desarrollo de la investigación de tesis titulada: Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de los Inventarios del Supermercado Farmacia El Manantial, S.R.L., San Francisco de Macorís, Año 2022.

En efecto, hemos acogido y aplicado en nuestros almacenes para el manejo del inventario, las recomendaciones realizadas en la tesis e implementado el modelo de check list como instrumento de evaluación del cumplimiento de control interno de los diferentes inventarios que se manejan en la empresa.

Sin otro particular por el momento, les saluda muy atentamente,




Carlos B. Camilo
Presidente