

Evaluación de control del inventario de la empresa Ferretería Palace de Estelí durante el segundo semestre del 2019.

Isamar del Carmen Velásquez Rugama ¹

Janilda Nohemí Dávila Hernández ²

Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz³

RESUMEN

En el presente trabajo investigativo se realiza la evaluación del control interno del inventario de la empresa ferretería Palace de Estelí durante el segundo semestre del 2019. También se describen y se analizan los diferentes controles aplicados en dicha ferretería, con el fin de proponer nuevas normas y medidas de control de forma general y específicamente para el área de inventario, lo cual va a permitir a la empresa ferretería Palace mejorar y tener una mejor organización y así la información que se genere sea de manera detallada y permita tomar decisiones. La metodología aplicada en este estudio es de enfoque cualitativo porque se trata de evaluar sobre el control interno de inventario en la Ferretería Palace, analizando los distintos aspectos que componen el control interno que actualmente utilizan en dicha entidad. Para la recopilación de información se aplicaron instrumentos como: la entrevista, la cual fue dirigida al contador y al responsable de bodega, además se hizo observación y revisión documental.

Los resultados de este trabajo presentan la importancia que representa el control interno para la ferretería Palace. También se muestran los beneficios que se obtienen de los aportes de nuevas medidas de control interno para el área de inventario, entre estas están la presentación de información contable oportuna y objetiva, conocimiento exacto de su inventario, soportes de las operaciones y mayor organización en sus actividades.

Palabras claves: control interno, inventario, normas y políticas de control.

¹Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciad@ en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: isamarvelasquezrug@gmail.com

²Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciad@ en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: jndh2805@gmail.com

³Master en Contabilidad con Énfasis en Auditoría docente horario en UNAN-Managua / FAREM-Estelí. Correo electrónico: ley042000@gmail.com

ABSTRACT

In this research work the evaluation of internal control is carried out of the inventory of the hardware company Palace from Esteli during the second half of 2019. The different controls applied in said hardware store are also described and analyzed, in order to propose new standards and control measures in general and specifically for the inventory area, which will allow the Palace hardware company to improve and have a better organization and thus the information that is generated is in a detailed way and allows making decisions. The methodology applied in this study is of a qualitative approach because it involves to evaluate internal inventory control at the Palace hardware store, analyzing the different aspects that make up the internal control currently used in said entity. Instruments such as: the interview, which was directed to the accountant and the person in charge of the winery, was also made observation and documentary review.

The results of this work show the importance of internal control for the Palace hardware store. The benefits obtained from the contributions of new internal control measures are also shown. For the inventory area, among these are the presentation of timely accounting information and objective, exact knowledge of its inventory, supports of the operations and greater organization in its activities.

Keywords: internal control, inventory, control standards and policies.

INTRODUCCIÓN

La base de toda empresa comercial es la compra-venta de materiales de aquí proviene la importancia del control de inventario por parte de la misma, lo que permitirá a las empresas que se dedican a comercializar materiales de construcción y artículos ferreteros, mantener información confiable y oportunamente y un debido manejo en las operaciones de la misma, así como también conocer al final del periodo la utilidad. El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la ferretería los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario con sus métodos de valuación juega un papel de gran importancia para un funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de venta y de esta forma afrontar la demanda.

El presente trabajo de tesis Evaluación del control del inventario de la empresa Ferretería Palace de Estelí durante el segundo semestre del 2019, pretende dar al propietario un aporte significativo al proporcionarle información y conocimiento acerca del control de los registros de los inventarios ajustado a la necesidad y naturaleza del negocio, ya que es su principal debilidad, para desarrollar el tema de investigación.

El presente trabajo está estructurado en diez capítulos de los cuales en el primero se aborda la introducción, dentro de este se presentan los antecedentes del trabajo realizado que tienen una relación con la investigación, el planteamiento del problema que es donde se da a conocer la problemática actual de la ferretería, la formulación del problema y justificación del trabajo que se está realizando, el segundo capítulo trata de los objetivos planteados para dar salida a la investigación, esta investigación se desarrolló con ayuda de las teorías planteadas por una diversidad de autores plasmadas en marco teórico en el tercer capítulo, luego en el cuarto capítulo se presenta el supuesto de investigación, posteriormente se muestra el diseño metodológico en el quinto capítulo en el cual se explica el enfoque de esta investigación, por consiguiente el sexto capítulo trata de los resultados obtenidos de los estudios realizados, luego se presentan las conclusiones a las cuales se llegó por medio de esta investigación, mismas que se encuentran en el séptimo capítulo, también se muestran recomendaciones para la empresa las que se encuentran en el octavo capítulo, luego se presenta el noveno capítulo donde se encuentra la bibliografía consultada para sustentar la investigación y por último se muestran los anexos que completan el trabajo realizado en el décimo capítulo.

A través del uso de los instrumentos de recolección de información se logró desarrollar resultados, mismos que permitieron determinar que las operaciones realizadas en la empresa presentan algunas debilidades como lo es la inexistencia de normas y políticas de control interno para la realización de algunas operaciones del inventario.

MATERIALES Y METODOS

De acuerdo a los objetivos propuestos en esta investigación esta se clasifica como un enfoque de tipo cualitativo porque se trata de evaluar sobre el control interno de inventario en la Ferretería Palace, analizando los distintos aspectos que componen el control interno que actualmente utilizan en dicha entidad.

En la presente investigación para obtener la muestra de estudio se aplicó el muestreo no probabilístico porque parte de lo general a lo específico, es decir se indaga sobre los diferentes aspectos del control interno aplicados en la empresa, hasta llegar a analizar la incidencia en las operaciones de la Ferretería Palace. El criterio de selección de la muestra se hizo de forma intencional, ya que se tenía conocimiento sobre el contador, administrador y responsable de bodega de la empresa.

Según el Análisis y Alcance de los Resultados este estudio es descriptivo, porque se iniciará por describir los diferentes controles internos que hay en la empresa, también se realizará un análisis de los mismos para conocer el funcionamiento que representan para la empresa.

Como medio de recolección de información se aplicaron instrumentos de recolección de datos como: la entrevista dirigida al contador y responsable de bodega de la empresa, además se llevó a cabo la observación y la revisión de documentos sobre el control interno del inventario de la ferretería Palace.

RESULTADOS Y DISCUSION

A continuación, se presentan los resultados de la investigación, mismos que se obtuvieron a partir de la aplicación de instrumentos como lo es la entrevista y mediante la observación en la empresa ferretería Palace.

Situación Contable de la empresa Ferretería Palace.

La ferretería Palace es una empresa joven, labora bajo el régimen general y se dedica a la comercialización de materiales de construcción y productos ferreteros, y ofrece sus productos a personas naturales, empresas establecidas jurídicamente y al estado de Nicaragua, se encuentra ubicada en la ciudad de Estelí, y ofrece sus productos a personas naturales, empresas establecidas jurídicamente y al estado de Nicaragua.

Compras y Proveedores

Las compras forman parte de los insumos que componen el inventario, ya que esto permite el abastecimiento de los mismos, con el fin de dejar utilidades a la empresa.

En entrevistas realizadas la licenciada (Morráz Narváez, 2020) revela que las compras que se realizan en Ferretería Palace inician por la inexistencia o la poca existencia de productos, donde el encargado de bodega hace una revisión general de la existencia de los materiales pesados, pasando una lista de los materiales que se requieren a la administradora quien es la encargada de autorizar las cantidades y realizar los pedidos, no se realizan orden de compras y este proceso se lleva a cabo por medio de una llamada telefónica o bien se hacen de forma directa cuando el proveedor visita la ferretería; al momento que entran los materiales a bodega el encargado de esta anota en un cuaderno según factura el material que se recibió, posteriormente pasa la factura a la administración para ser ingresada en Excel.

Inventario

El inventario es de gran importancia para Ferrería Palace, ya que es la principal fuente que genera los ingresos de toda empresa. En las entrevistas realizadas se cotejo que la empresa Palace no cuenta con normas escritas de control interno para el área de inventario, se conoció que solo hay un responsable de bodega que custodia los materiales pesados, es decir, los materiales pequeños no son custodiados, además mediante la observación se verificó que las salidas de bodega solamente se anotan en un cuaderno los materiales pesados y que específicamente se encuentran en la bodega.

Ventas y Efectivo

Las ventas son un factor importante para las operaciones de la ferretería Palace y en esta se llevan a cabo dos tipos de ventas, de contado y crédito. Al momento de llevar a cabo dichas ventas, la persona encargada de atención al cliente procede a realizar factura al cliente ya sea de contado o crédito, detallando cantidad, descripción y precio; luego este pasa a caja a cancelar y posteriormente va a bodega a retirar el producto facturado.

Para soporte de las ventas se realiza factura con dos copias, cuando es una venta de crédito la encargada realiza factura detallando cantidad, descripción y precio, excepto que en esta factura especifica que es de crédito y el cliente procede a firmar, la original se archiva en una carpeta de clientes, y se le entrega una copia al cliente, la segunda copia queda en la empresa y se archiva para registros y soporte de venta, cuando la venta se realiza de contado igualmente se realizan factura con dos copias y estas se archivan para soportes de ventas y la original se le entrega al cliente para que este proceda a retirar los productos en bodega. Cuando se realiza una venta exonerada de impuesto y al crédito se hace una remisión detallando la cantidad, producto y precio, el cliente firma remisión y se procede a hacer la factura cuando el cliente presenta carta de exoneración.

Registro de Operaciones

Para llevar a cabo los registros de sus operaciones, solamente utilizan libros Excel, el cual es manejado por la licenciada (Morráz Narváez, 2020) y la licenciada (Caldera, 2020), además se utiliza un Kardex como herramienta para registrar las entradas y salidas de los productos y esta posee un catálogo de cuentas adecuado a sus operaciones.

Al realizar la entrevista se le consultó a la Lic. (Morráz Narváez, 2020) sobre los registros de las operaciones que realiza la empresa y comenta que para la contabilización de las compras estas se realizan en comprobantes de diario y dichas compras se registran al finalizar el mes en que se efectuó la compra, este proceso se realiza con una copia de la factura proporcionada por el proveedor, misma que se utiliza para alimentar el inventario en Kardex.

Para los registros de los pagos (Morráz Narváez, 2020) describe que estos se realizan de acuerdo al plazo disponible de los créditos, al cancelar una factura la administradora realiza los cheques posfechados y el comprobante de pago se realiza en el momento que se hace el cheque y se le entrega al proveedor, por lo tanto el comprobante de diario se registra hasta que se hace efectivo dicho pago.

De acuerdo a la información proporcionada por (Morráz Narváez, 2020) agrega que en la empresa Ferretería Palace se lleva un registro de los pagos realizados con cheques en un cuaderno, registro que sirve para conciliar los saldos con el estado de cuenta que se recibe del banco, también señaló que los estados financieros se elaboran una vez al año para el cierre del ciclo contable. (Ver anexo 3: Control de cheques)

(Morráz Narváez, 2020) expresa que actualmente la contabilidad esta desactualizada y no se genera en tiempo y forma ya que ella como encargada de realizar los registros de estas operaciones, también se encarga de atención al cliente, recepción de productos y liquidación de los mismos, debido a la desactualización en los registros contables en la empresa no realizan estados financieros y para las declaraciones de impuestos solo se hacen directamente con las facturas de compras y ventas.

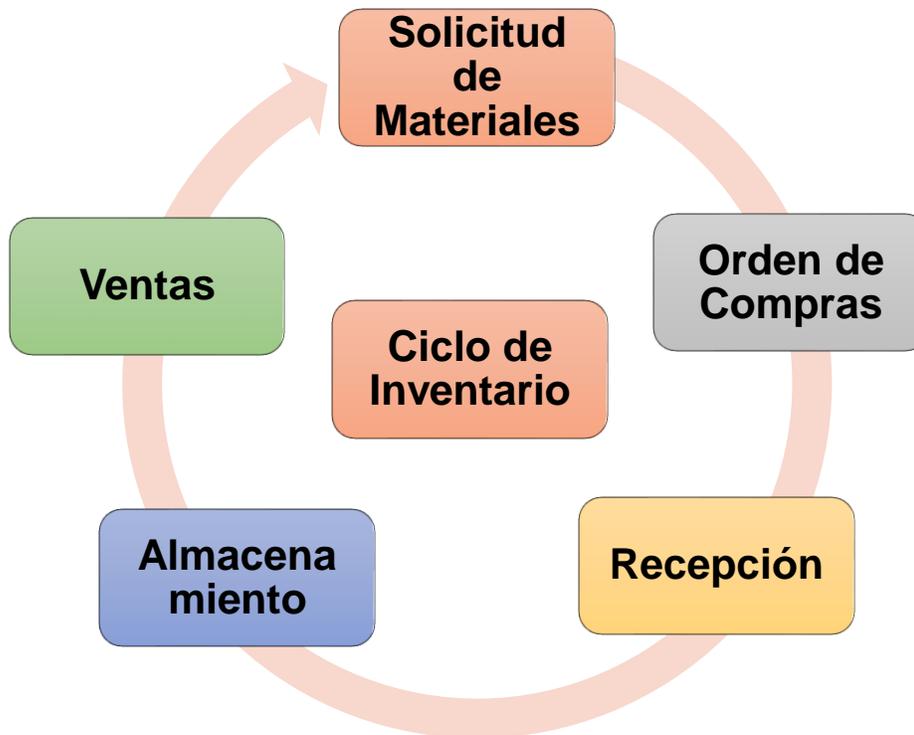
Controles internos implementados en el área de inventario y su incidencia en las operaciones de la Ferretería Palace.

Es importante mencionar que la empresa antes de realizar adquisiciones de materiales debe proceder a realizar ciertas operaciones previas y de control para optimizar sus operaciones.

Al consultar sobre el ciclo del inventario la Lic (Morráz Narváez, 2020) expresó que es un proceso que se repite una y otra vez, radica en el almacenaje de movimientos de entradas y salidas, su objetivo es asegurar la existencia de los productos

necesarios en el momento en que se requieren, es por eso que es de vital importancia contar con un adecuado control interno que permita un mejor desempeño y efectividad de este ciclo; teniendo en cuenta el giro de la empresa se detallaran en la siguiente figura cada una de las etapas que comprenden el ciclo del inventario de esta .

Ciclo de inventario.



Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada por la empresa.

Solicitud de materiales.

Para la solicitud de materiales (Morráz Narváez, 2020) Comenta que el encargado de bodega para realizar dicho proceso hace una inspección ligera y conteo a simple vista de los materiales pesados, este procedimiento se realiza semanal o según la demanda de determinados productos, posteriormente elabora un listado en una hoja independiente de los materiales. Dicha solicitud se realiza por las pocas existencias y los materiales faltantes para luego llevarla a la encargada de realizar las compras que es la administradora, misma que autoriza las cantidades y realiza la solicitud a los proveedores y así proceder a la compra de los materiales. Para la solicitud de los materiales livianos el encargado de atención al cliente realiza una revisión en la bodega principal y pasa de manera verbal a la administradora los materiales faltantes y pocas existencias.

Orden de Compras

Se le consultó a la encargada (Morráz Narváez, 2020) acerca de las cotizaciones de productos antes de la compra y menciona que la empresa no realiza cotizaciones para las compras, comenta que solo se solicitan cuando son pedidos especiales y de mayor cantidad, por lo general se solicitan los productos a los proveedores ya conocidos y que siempre han abastecido a la empresa y no se realiza una comparación de precios.

A través de la observación se verificó para llevar a cabo una compra de materiales parte de la solicitud de materiales que realiza el encargado de bodega a la administradora, y esta se encarga de llevar a cabo dicho proceso; también se observó que la empresa Ferretería Palace no posee la documentación necesaria para un debido proceso de compras como lo es la orden de compra, y este proceso lo realiza la administradora ya sea por llamadas telefónicas o se hacen personalmente con los proveedores cuando estos llegan a ofrecer productos, cabe destacar que en dicho proceso al no realizar orden de compra no queda ningún registro de la solicitud para soporte del proceso mismo.

Recepción de los materiales

Una vez que la administradora ejecuta la orden de compra a los diferentes proveedores estos llegan a la ferretería a realizar la entrega del producto, el responsable de bodega procede a hacer la recepción de materiales. El encargado de bodega debe haber puesto a disposición el lugar previo a la llegada de los materiales e indicarle al proveedor donde puede descargar los materiales, el encargado de bodega procede a recibir los materiales pesados, verificando con la factura de compra, inspeccionando la cantidad y estado físico de los materiales, mientras que los materiales livianos se reciben en la bodega principal por la persona que este encargada de atención al cliente, igualmente verificando sus características físicas y las cantidades. El encargado de bodega al recibir materiales pesados hace anotaciones de los materiales recibidos en un cuaderno detallando cantidad, características del producto y número de facturas y proveedor.

Almacenamiento

El objetivo de este proceso es el adecuado almacenamiento de la mercancía solicitada y el adecuado registro en el sistema de las nuevas entradas.

Para el almacenamiento de los materiales livianos el encargado de atención al cliente organiza los espacios, liquida los productos y procede a ordenarlos en los lugares establecidos como estantes, vitrinas o exhibidores, estos productos se organizan por características físicas y se clasifican según sus códigos.

Despacho de Materiales de Bodega

Después de realizada una venta el cliente pasa a retirar los materiales a las bodegas, si son artículos livianos se entregan en la bodega principal y los materiales pesados son entregados por el encargado de bodega. Para proceder al despacho de materiales el cliente presenta factura original ya sea de contado, remisión o copia de factura cuando es una venta de crédito, el encargado de bodega realiza la entrega de los materiales teniendo en cuenta la cantidad, descripción, sello de cancelado y firma en la factura según corresponda el caso, posteriormente una vez que ha entregado los productos sella de entregado y hace anotaciones del material en un cuaderno detallando cantidad, características del producto y numero de facturas.

Registros contables del inventario

Para control de su inventario se conoció que la empresa realiza conteos físicos una vez al año, y no se realizan conteos periódicos o permanentes para el conocimiento de pérdidas ficticias o daños. (Morráz Narváez, 2020) comenta que al momento que se va a llevar a cabo el conteo físico de los productos las instrucciones que realiza la administradora. Se realiza rotación de inventario a algunos productos que son propensos a dañarse en menos tiempo o se acumulan.

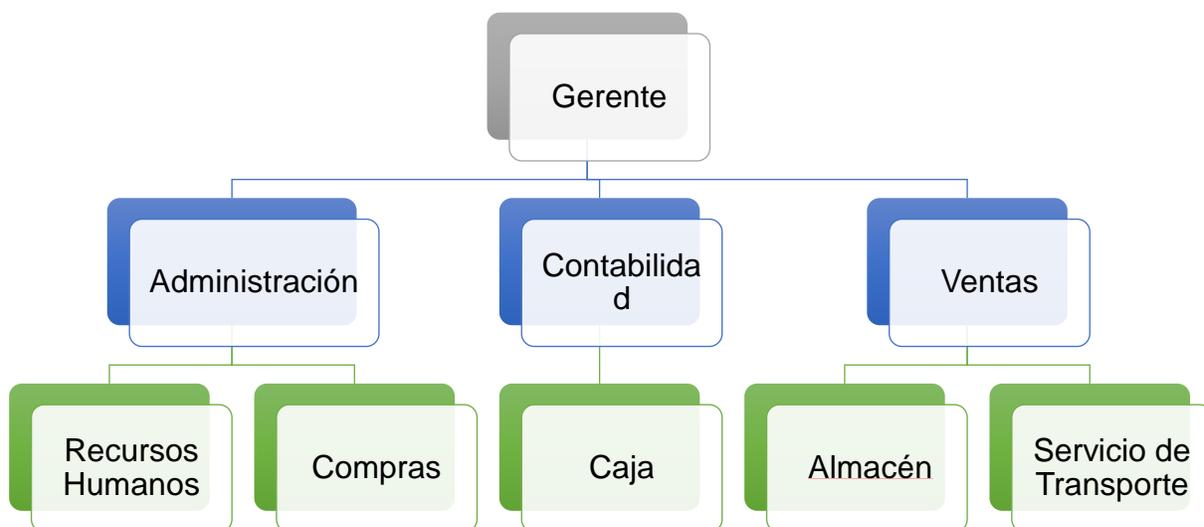
Al consultar a (Morráz Narváez, 2020) sobre el sistema de registros para controlar la existencia física del inventario que lleva la Ferretería Palace respondió que no se cuenta con un sistema específico, solamente se utiliza como herramienta una tarjeta Kardex en el que plasma las entradas y salidas del inventario. Para proceder al registro de las entradas se lleva a cabo con las facturas de compras de proveedores ingresando en la tarjeta Kardex en detalle de entrada numeración de factura, nombre de la empresa proveedora, la cantidad de los productos, precio unitario y precio total, y al ingresar los productos estos se clasifican según características físicas.

Políticas de control interno para el manejo adecuado del inventario en la empresa Ferretería Palace.

Organigrama

Partiendo de la investigación realizada se propone el siguiente organigrama considerando que esta información va a aportar un mayor desempeño de las diferentes actividades y mejor organización dentro de la empresa.

Organigrama.



Fuente: Elaboración propia a partir de información suministrada por la empresa.

Manual de Funciones

El manual de organización es una herramienta que describe las actividades y las responsabilidades que existen en las empresas; así como las relaciones internas y externas y el perfil que se requiere para aspirar a un puesto. Es por eso que se consideró necesario elaborar un manual de funciones, en el cual especifica la responsabilidad y las actividades que tiene cada persona que labora dentro de la empresa.

En este manual se especifica de forma detallada las principales funciones de cada uno de los empleados de la ferretería a fin de garantizar la eficiencia de estas operaciones.

1.GERENCIA	
NOMBRE DEL CARGO	GERENTE GENERAL
DESCRIPCION DEL CARGO	Trabajo de organización y conducción estratégica del negocio.
AREA DE DESEMPEÑO	Gerencia general
RESPONSABLE INMEDIATO	Ninguno
PERSONAL A CARGO	Administrador, Contador, Ventas
PERFIL DEL CARGO	Será el encargado de dirigir, coordinar y supervisar todas las actividades en la empresa.

OBJETIVOS	Hacer cumplir las actividades y funciones en la empresa. Lograr crecimiento, estabilidad en la empresa ferretería Palace.
FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeación de las actividades que se desarrollen dentro de la empresa. ▪ Supervisar la implementación de las políticas generales establecidas por el directorio. ▪ Velar por el cumplimiento de reglamentos y la creación de los mismos. ▪ Planificar, organizar, orientar y controlar las distintas áreas de trabajo. ▪ Preservar las relaciones de trabajo para el personal. ▪ Priorizar un buen servicio dirigido a los clientes. ▪ Revisar, analizar estados financieros a fin de una buena toma de decisión para la ferretería. ▪ Control en procesos de pagos a proveedores. ▪ Encargado de que la empresa cumpla con las leyes estatales y otras de su correspondencia. ▪ Analizar, proyectar y recomendar las acciones que se deban adoptar para el logro de los objetivos y metas de Ferretería Palace.
REQUISITOS	<p>Estudios: licenciado en administración de empresas, contaduría Pública y Finanzas, economía o carreras a fines</p> <p>Experiencia: 2 años mínimo en gerencia</p> <p>Actitudes: Honesto, responsable, sociable y empático</p>
AMBIENTE	Oficina
RIESGO	Bajo

Políticas de control interno

Las políticas de control interno son los lineamientos que debe seguir una empresa, en todos los aspectos tanto administrativos como contables, con el fin de alcanzar los objetivos planteados como empresa, tomar mejores decisiones, tener una mayor organización.

Por consiguiente se presenta un listado de políticas tanto administrativas como contables para las principales cuentas que afectan el inventario con el propósito de que al emplearlas en la empresa ferretería Palace sus operaciones resulten de forma eficiente y ordenada.

Políticas de inventario	
Administrativas	Contables
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Hacer conteos periódicos o permanentes para evitar las pérdidas de los productos. ✓ Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancía al almacén, informe de recepción para la mercancía comprada. ✓ La mercadería saldrá del almacén únicamente si están respaldadas por los respectivos formatos (facturas y comprobantes) los cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar la venta. ✓ Los inventarios deben de encontrarse en instalaciones que lo protejan de deterioro físico o de robos; y procurar que solo tengan acceso a la misma el personal de almacén debidamente autorizado. ✓ Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, los cuales conduce a pérdidas en las ventas. ✓ Realizar entrega de mercancía únicamente con requisiciones autorizadas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar inventario en Excel, para proveer control permanente de estos, para mantener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precio y fecha de vencimiento. ✓ Utilizar el sistema Promedio ponderado para inventario. ✓ Elaborar un Kardex de acuerdo a clasificación de los productos. ✓ Utilizar el Código adaptado a cada producto. ✓ Crear código a nuevos productos adquiridos.

Formatos para control de inventarios.

Los formatos de inventarios son documentos físicos para control de inventarios son documentos que sirven como soporte de las entradas y salidas del inventario, además sirven de soporte para los registros contables.

Según la investigación realizada se proponen los siguientes formatos Solicitud de Materiales, Orden de compras, Reporte de Entradas a Bodega considerando que estos van a aportar un mayor desempeño y control en las operaciones que dependen del inventario.

Manual de Procedimientos

De acuerdo a los resultados obtenidos en la entrevista realizada a la Lic. (Morráz Narváez, 2020) sobre el manual de procedimientos, es de conocimiento que la empresa no posee este manual físico donde se detallan las responsabilidades y la manera estructurada de cómo debe ser su proceder para el desarrollo de las actividades por parte de los colaboradores.

Manual de procedimientos de Inventario	
Asunto:	Descripción del procedimiento para el área de Inventario
Punto:	Inventario
Aprobado por:	Administrador
Procedimiento:	Registros de inventario
Objetivo:	Explicar los procedimientos a seguir para el registro de inventario
Responsable:	Actividad
Responsable de bodega	Entrega las facturas de compras al contador
Contador	Realiza los registros en los libros diarios
Contador	Archiva las facturas
Contador	Elabora un resumen de las ventas

CONCLUSIONES

Según la investigación realizada sobre la situación contable actual de la empresa Ferretería Palace se encontró que esta presenta algunas debilidades en área de inventario.

No tienen establecidas políticas y normas de control interno adecuadas y escritas que regulen las diferentes actividades que se realizan en ella y especifiquen los lineamientos a seguir en los diferentes procesos que se dan para llevar a cabo las operaciones en la empresa como las compras, ventas y registros contables, evitando conocer con exactitud el resultado de las operaciones. Además, no cuenta con un organigrama funcional que especifique las áreas existentes y permita una mayor organización y dirección de la empresa.

No cuenta con un manual de funciones que presente los diferentes puestos de trabajo y actividades que le corresponden a cada empleado, además se verificó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que facilite el proceso para los registros adecuados de las operaciones.

Existen procesos que se llevan de manera empírica por la falta de normas y políticas para el resguardo de su inventario, además se observó que algunas operaciones se

llevan a cabo sin la documentación necesaria para el control y como soporte para registrar las operaciones y la contabilización de las mismas y los registros contables se encuentran desactualizados debido a las múltiples actividades que realiza el personal encargado de la contabilidad.

Al analizar los controles del área del inventario se identificó que existen debilidades, no existen formatos que permitan un mejor control de las operaciones y del manejo del inventario, limitando así la información oportuna al momento de hacer las gestiones de compra.

Se afirma que el supuesto de investigación planteado se cumplió, ya que se analizó que el hecho de que la ferretería Palace no cuenta con controles internos escritos en el área de inventario ha limitado la disponibilidad de información contable que se genera y se encuentra desactualizada y con la aplicación de controles interno en el área de inventario permite una mayor organización de manera general y trabajo eficiente en las operaciones y se genere información oportuna en tiempo y forma.

RECOMENDACIONES

Tomando en cuenta las debilidades que actualmente presenta la empresa ferretería Palace se dan a conocer las siguientes recomendaciones:

- ❖ La empresa debe implementar las políticas y normas de control interno, tanto a nivel general, como específicamente en el área de inventario para tener mejor control de este.
- ❖ Se creó un organigrama, el cual se recomienda su aplicación, ya que este va a permitir que los colaboradores estén organizados y conozcan sus áreas laborales y así la empresa logre una mejor organización, mejor dirección y optimizar el trabajo para lograr las metas como empresa.
- ❖ Implementar el manual de funciones y procedimientos que se creó, con el fin de que los trabajadores conozcan cuáles son las actividades, responsabilidades y los procedimientos a seguir para el registro de las operaciones y estas se realicen de manera adecuada, de esta forma se logre la optimización de las misma y tener una mejor organización del tiempo.
- ❖ También se recomienda la aplicación de los formatos sugeridos en esta investigación, los cuales van a aportar información detallada de los movimientos que se realizan en el ciclo de inventario y se obtendrán soportes necesarios para los registros de las actividades.

- ❖ Dar a conocer las políticas, normas y procedimientos, el organigrama, manual de funciones y formatos que se plantean en la investigación para que los trabajadores puedan aplicarlas correctamente.

Bibliografía

- Acuña, C. (30 de Marzo de 2015). *auditoriaadministrativaachaguas.blogspot*. Obtenido de <https://auditoriaadministrativaachaguas.blogspot.com/2015/03/tipos-de-control-interno.html>
- AGUIRRE ORTIZ , A., HONDOY MARTÍNEZ , C. I., & FLORES REYES , J. (2017). *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE SANDANIC, S.A.* Managua.
- Alexander, D., & Simon Archer. (2005). *Guia Miller de Normas Internacionales de Contabilidad/ Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Chicago: CCH INCORPORATED.
- ARIAS., F. G. (2012). *EL PROYECTO DE INVESTIGACION*. Venezuela.
- Aviles Espinales, M. (2019). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LAS CUENTAS POR COBRAR*. MANAGUA , NICARAGUA.
- Barquero, M. (2013). *Manual practico de control interno teoria y aplicacion practica*. Profit editorial.
- Caldera, M. (Junio de 2020). (I. Velasquez, Entrevistador)
- Caurin, J. (28 de marzo de 2017). *emprende pyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Ceja, G. G. (1995). *Planeacion y organizacion de empresas*. Mexico.
- Centeno Centeno, E. C., Montalvan Castillo, R. D., & Tinoco Orozco, W. M. (2019). *Incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC, S.A. durante el primer trimestre del año 2019* . Esteli.
- Cerros Hernández , G. L., Talavera Caballero , K. J., & Vallejos Martínez , J. (2017). *Diseño e implementación de un sistema contable en la Ferretería Aguilar*. Esteli.
- Concepto de Inventario*. (2019). Obtenido de <https://concepto.de/inventario/>
- Corvo, H. S. (2017). *Lifeder.com*.
- Corvo, H. S. (2017). *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/politicas-de-inventarios/>
- Cuevas, J. L., Rodríguez, J. L., Diovely Villalba, J., & Aguirre, C. V. (15 de Mayo de 2011). *Mugetsu*. Obtenido de <https://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/2011/05/el-kardex-y-su-importancia-en-los.html>

- Delgadillo, A., Téllez Díaz, A. V., & Avellan López, u. (2020). *Análisis para implementación de la sección 13 NIIF Para PYMES en los registros y control en los inventarios en la empresa SATURNO, aplicado al periodo 2018*. Managua.
- Eslava, J. (2013). *La gestión del control de la empresa*. Pozuelo de Alarcón, Madrid: ESIC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/119634?page=40>.
- evaluación de control interno en el área de inventario para la entidad ALUMINIC S.A.* (2019). Managua.
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.ni>
- Fernández, J. M. (2002). *Contabilidad Intermedia* (2da Edición ed.). México: Cecsca (Compañía Editorial Continente). Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/contabilidad-intermedia/9789702402251/>
- Fonseca Ruiz, I. N., López Provedor, M. F., & Ibarra Ortiz, E. F. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera PARA PYMES*. Managua, Nicaragua.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I, II, III con base a los ciclos transaccionales* (tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: EcoeEdiciones Ltda.
- Guzman, A., Guzman, D., & Romero, T. (2005). *Contabilidad Financiera* (primera Edición ed.). Bogotá: Centro Editorial Universidad Del Rosario. Obtenido de <https://books.google.com.ni/books?id=U7vR89H9U2oC&pg=PA93&dq=contabilidad+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiJn5rqz9LpAhXSJt8KHSciCYEQ6AEIRDAD#v=onepage&q=contabilidad%20de%20inventarios&f>
- Holguín, V. (Octubre de 2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. (F. R. Potes, Ed.) Cali, Colombia: Programa Editorial Universidad del Vall. Obtenido de <http://dspace.ucbscz.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/3591/3/1855.pdf>
- Icart Isern, M. T., Pulpon Segura, A., & Fuentelsaz Gallego, C. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona, España. Obtenido de <https://books.google.com.ni/books?id=5CWKWi3woi8C&pg=PA54&dq=concepto+de+poblacion+y+muestra&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiurc3LI7ftAhUx1VkkHTU3BQcQ6wEwAHoEC AEQBA#v=onepage&q=concepto%20de%20poblacion%20y%20muestra&f=false>
- Lafuente, F. J. (1991). *Cómo crear y desarrollar una empresa* (Segunda Edición ed.). Bilbao: Ediciones Deusto S.A.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Peru.
- Lifider. (s.f.). *Lifider*. Obtenido de <https://www.lifider.com>

Lugo, Z. (s.f.).

LYBRAND, C. &, & Instituto de auditores internos de España. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid: Ediciones Díaz De Santos S,A.

Martínez Luna, L. M. (2019). *Evaluación de control interno en el área de inventario para* . Managua, NICARAGUA.

Montes, J. L. (2014). *UF0476: Gestión de inventarios* (5.1 ed.). España: Editorial Elearning S.L.

Morráz Narváez, W. (Junio de 2020). (N. D. Isamar Velasquez, Entrevistador)

Narváez, W. M. (Junio de 2020). (N. D. Isamar Velasquez, Entrevistador)

NIA, 3. (2013).

(2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Obtenido de <http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF%20PYMES%20Actualizadas.pdf>

Ortiz Rayo , J. M., Benavidez Cruz, N. M., & Huerta Ruiz , C. C. (2019). *Efectos que produce un Sistema de Control y Valuación de Inventarios en la tienda Nana`s Fashion*. Estelí.

Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas: su aplicacion y efectividad* (1 edicion ed.). Mexico. Obtenido de https://books.google.com.ni/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjCpbfqgqrpAhUhZN8KHRS0A8gQ6AEILTAB#v=onepage&q=control%20interno&f=false

QUINDE ESPINOZA , C. A., & RAMOS ALVARADO, T. K. (2018). *VALUACIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO Y SU EFECTO* . Guayaquil: Ecuador.

Remirez, , Castillo , Benavides, & Peralta. (s.f.). *Metodología de la Investigación e Investigación Aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas*. íguez, Productor) Obtenido de <https://mcapi-conta1.blogspot.com/2007/03/estudio-particular-de-cuentas>