

Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019

Evaluation of internal control as an inventory management instrument in MIPYMES; veterinary pharmacies, distributors and miscellaneous in the municipality of Juigalpa, Chontales during the year 2019

Urbina Arana, Eveling Yahoska; Guevara Ruíz, Álvaro José

 Eveling Yahoska Urbina Arana

e.urbinarana@yahoo.com

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua,
Managua, Nicaragua

 Álvaro José Guevara Ruíz

guevaraalvaro06@yahoo.es

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua,
Managua, Nicaragua

Revista Torreón Universitario

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua,
Nicaragua

ISSN: 2410-5708

ISSN-e: 2313-7215

Periodicidad: Cuatrimestral
vol. 10, núm. 28, 2021

revis.torreon.faremc@unan.edu.ni

Recepción: 11 Septiembre 2020

Aprobación: 22 Abril 2021

URL: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/387/3872112007/index.html>

DOI: <https://doi.org/10.5377/rtu.v10i28.11529>

El autor o los autores de los artículos, ensayos o investigaciones conceden a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua (UNAN-Managua) los derechos de edición (copyright) del trabajo enviado, por consiguiente la Universidad cuenta con el derecho exclusivo para publicar el artículo durante el periodo completo de los derechos de autor.



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivar 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/).

Resumen: El objetivo esencial de este artículo es relacionar el control interno como instrumento de gestión del inventario; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas de la ciudad de Juigalpa del departamento de Chontales. Los instrumentos que se utilizaron en el estudio: la entrevista, cuestionario que se aplicaron al contador, auxiliar de contabilidad y responsable de bodega acorde a las funciones contables, administrativas de las MIPYMES en referencia, para una muestra de nueve funcionarios que laboran en dichas empresas. Como deducción de los planteamientos los propietarios reconocen la utilidad de un buen manejo de los productos en sus almacenes para obtener un eficiente registro de las mercancías que se encuentran en resguardo bajo la custodia del personal encargado, para evitar daños, deterioro e irregularidades que ocasionen pérdidas significativas en su situación financiera.

Se determina que en estas entidades sus transacciones lo realizan de manera manual o automatizada: se lleva un reporte diario de los ingresos del día, las compras la efectúan a base de pedidos de acuerdo a las necesidades requeridas, aplican el sistema de inventario periódico adoptando el método promedio por lo que esto no ha sido suficiente para controlar las entradas y salidas de los productos es por eso que al final del cierre contable siempre se identifican faltantes, sobrantes y cruces de mercancías por lo tanto realizan ajustes respectivos para tener información oportuna, comparativa que permita determinar errores o inconsistencia en el inventario como medida de control establecen realizar el levantamiento físico por lo menos una vez al año.

Palabras clave: Control Interno, Evaluación, Gestión, Mercancía, Registro.

Abstract: The essential objective of this article is to relate internal control as an inventory management instrument; veterinary pharmacies, distributors and miscellaneous of the city of Juigalpa of the department of Chontales. The instruments that were used in the study: the interview, questionnaire that was

applied to the accountant, accounting assistant and warehouse manager according to the accounting and administrative functions of the MSMEs in reference, for a sample of nine officials who work in said companies. As a deduction from the approaches, the owners recognize the usefulness of a good management of the products in their warehouses to obtain an efficient record of the goods that are in safekeeping under the custody of the personnel in charge, to avoid damage, deterioration and irregularities that cause losses significant in your financial situation.

It is determined that in these entities their transactions are carried out manually or automatically: a daily report of the day's income is kept, purchases are made based on orders according to the required needs, they apply the periodic inventory system adopting the Average method, so this has not been enough to control the inputs and outputs of the products, that is why at the end of the accounting closing, shortages, surpluses and crossings of merchandise are always identified, therefore they make respective adjustments to have timely, comparative information that allows to determine errors or inconsistencies in the inventory as a control measure, they establish to carry out the physical survey at least once a year. Introducción

Keywords: Internal Control, Evaluation, Management, Inventory, Registration.

INTRODUCCIÓN

La evaluación del sistema de control interno en las farmacias veterinarias, misceláneas y distribuidoras aporta seguridad razonable en las políticas, procesos que contribuyen a la calidad de la información financiera que suministra la gestión de los inventarios, estos sectores han adquirido un valor significativo para el desarrollo económico de la ciudad de Juigalpa ya que sus dueños se caracterizan por ser grandes emprendedores, innovadores con iniciativa de crecimiento, superación, generando fuentes de empleo a la sociedad.

El enfoque en el estudio de las micro pequeñas y medianas empresas es que mejoren el sistema de control que actualmente están implementado y puedan adecuarlos de acuerdo a las necesidades de las empresas para que garantice la información financiera pertinente, oportuna a través del registro de las operaciones que realizan, lo que le permitirá alcanzar los objetivos establecidos en cuanto a la protección y resguardo físico de sus productos.

Con el fin de encontrar temas vinculados con nuestro estudio y utilizarlos como antecedentes, se indagó en varias fuentes de información como en la Biblioteca de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua y la de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Chontales "Cornelio Silva Argüello.

El presente artículo es importante porque contribuirá a facilitar a las micros pequeñas y medianas empresas los beneficios que se obtienen al hacer uso de los controles de manera efectiva en las actividades de seguimiento, supervisión y monitoreo para una mejor toma de decisiones.

DESARROLLO

Definición de Control Interno

Se entiende por control interno al conjunto de normas, procedimientos o técnicas aplicados por una entidad con la finalidad de tener mejor conocimiento sobre la información financiera de su empresa, lo que les permitirá cumplir con sus objetivos. COSO (2013) Concluye:

El Comité de Organización Patrocinadores de la Comisión de Normas (COSO) define el control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar seguridad razonable en cuanto a las operaciones, información y cumplimiento. (p. 3).

Objetivos del Control Interno

El control interno tiene sus propios objetivos los cuales son útiles para la implantación, desarrollo y fortalecimiento de una empresa. Cepeda (2000) Señala los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su propia administración ante riesgos potenciales y reales que le puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, facilitando y promoviendo la correcta ejecución de las actividades y funciones establecidas.
- Garantizar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. (p. 8).

Componentes del Control Interno

El control interno está constituido por componentes los cuales se relacionan entre sí, que constituyen las bases fundamentales para formar una pirámide con partes iguales muestran la solidez del control interno.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Seguimiento. (Romero A. , 2010) .

Registros Contables

Los registros de las operaciones contables son fundamental para toda empresa para poder evaluar su desempeño, así como también sus resultados y presentar la información a los interesados. Por otro lado, Gutiérrez (2011) Expresa:

Según el código del comercio los registros contables son:

- Libro Diario: es el registro cronológico de las operaciones.
- Libro Mayor: clasifica las operaciones mediante las cuentas.
- Inventarios: es el recuento físico de las existencias.
- Balances: son los estados financieros que sirven para la toma de decisiones.

Información financiera

La información financiera no es más que datos cuantitativos expresados monetariamente de la situación financiera de una empresa y resultado de sus operaciones, cuyo objetivo esencial es de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Romero J. (2006) Afirma: “La información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad” (p. 96).

Características Cualitativas de la Información financiera

La información a presentar deberá reunir ciertas características que complementan a la información presentada en los estados financieros, la cual es de gran utilidad para la entidad debido a que en ella se basan para la toma de decisiones. Según Romero J. (2006) estas características son: confiabilidad, relevancia, comprensibilidad, comparabilidad. (p. 98).

Definición Gestión Financiera

Su función es de llevar el control de los movimientos financieros, así como maximizar las ganancias de sus recursos, de forma eficiente y eficaz para tener una entidad rentable. Cordoba (2016) Nos dice:

La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (p. 3).

Objetivo de la Gestión Financiera

El objetivo de la gestión financiera es regular las ganancias del ente ya que se basa en sus inversiones y la financiación de nuevos proyectos para obtener mayores ganancias en la entidad.

El objetivo básico y fundamental de la gestión financiera en las organizaciones es la maximización de la riqueza empresarial como resultado de la interacción de todas las áreas funcionales de ella; éste, es el resultado de la optimización de las decisiones financieras, tales como las de inversión, financiación y dividendos. (Córdoba 2016, p. 4).

El papel de la gestión financiera

Toda organización debe contar con un plan estratégico, con el fin de obtener mayores ganancias y liquidez en sus operaciones de este modo tener una entidad rentable. Córdoba (2016) Afirma: “La gestión financiera desempeña un papel estratégico en la supervivencia y el desarrollo de cualquier negocio, gestionar las finanzas es necesario para aumentar las ganancias, administrar la deuda, pagar gastos generales y asegurar las inversiones de la empresa” (P. 8).

Gestión Financiera del Inventario

La gestión de inventarios permite llevar un control de los activos con los que cuenta la entidad, así como los bienes que tienen para realizar sus ventas y abastecer a sus clientes en el mercado. Padilla (2012) Afirma:

El administrador financiero debe tener la información pertinente que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo organizacional. En el campo de la gestión empresarial, el inventario registra el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente. (p. 22)

Los inventarios le permiten a las empresas:

- Cumplir con los requerimientos de los clientes.
- Suavizar el flujo de bienes en el proceso de producción.
- La protección contra la incertidumbre de los proveedores. (Espinoza 2013, p.56)

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

RESUMEN DE LAS RESPUESTAS DEL CUESTIONARIO

RESUMEN DE LAS RESPUESTAS DEL CUESTIONARIO			
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS	CANT %
ENTORNO DE CONTROL			
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?	SI	0
		NO	9 100
2	¿Existe un organigrama en la empresa?	SI	3 33
		NO	6 67
3	¿Existe una descripción de funciones definidas para cada trabajador?	SI	9 100
		NO	0
4	¿La empresa cuenta con una persona específicamente responsable del manejo de los inventarios?	SI	6 67
		NO	3 33
5	¿Los trabajadores tienen conocimiento de la estructura organizativa de la empresa?	SI	6 67
		NO	3 33
6	¿Cuenta la empresa con misión, visión y objetivos organizacionales bien definidos?	SI	5 56
		NO	4 44
7	¿Se establecen objetivos para cada actividad en el área de inventario?	SI	4 44
		NO	5 56
8	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos al manejo y rotación de los inventarios?	SI	6 67
		NO	3 33
9	¿Conocen las actividades y/o metas que deben de cumplir en un tiempo determinado?	SI	8 89
		NO	1 11
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
10	¿Se identifican eventos como: alza de precios en mercadería que pueden afectar las compras y ventas de la misma?	SI	9 100
		NO	0
11	¿Se comunican y ejecutan las políticas de identificación de aquellos eventos al personal?	SI	8 89
		NO	1 11
12	¿Se lleva un registro de la entrada y salida de mercadería mediante tarjetas kardex, requisas, orden de compra, solicitud de compra?	SI	9 100
		NO	0
13	¿Se realiza toma física de inventarios al menos una vez al mes?	SI	6 67
		NO	3 33
14	¿Las compras y ventas de mercadería siempre son respaldadas por su respectivo comprobante?	SI	9 100
		NO	0
15	¿Existe un archivo de los comprobantes de compra y venta de mercadería?	SI	9 100
		NO	0
16	¿Se revisa la mercadería cuando llega al almacén?	SI	9 100
		NO	0
17	¿Existen políticas en cuanto al daño, pérdidas y robo de los inventarios?	SI	6 67
		NO	3 33
18	¿Se realizan controles a la entrada y salida de inventarios?	SI	9 100
		NO	0
19	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos al responsable del manejo de los inventarios?	SI	6 67
		NO	3 33
ACTIVIDADES DE CONTROL			
20	¿Se comprueba el estado y funcionamiento de la mercadería antes de la venta?	SI	9 100
		NO	0
21	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de los productos en bodega?	SI	8 89
		NO	1 11
22	¿Se elaboran informes en cuanto; daños, pérdidas, vencimiento de la mercadería?	SI	7 78
		NO	2 22
23	¿Existe un manual de procesos que indique como deben manejarse las actividades de inventario?	SI	4 44
		NO	5 56
24	¿Existe una persona designada específicamente para el control y manejo de los inventarios?	SI	6 67
		NO	3 33
25	¿Cuenta la empresa con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero o persona a cargo?	SI	0
		NO	9 100
26	¿Tiene la empresa un respaldo documentado y firmado mediante el cual se puede verificar las existencias?	SI	9 100
		NO	0
27	¿Cuenta la empresa con un espacio adecuado para el almacenamiento de la mercadería?	SI	6 67
		NO	3 33
28	¿Existen políticas en cuanto al manejo de mercadería que no se hayan podido vender?	SI	0
		NO	9 100
INFORMACION Y COMUNICACION			
29	¿Se comunica periódicamente el estado de los inventarios?	SI	9 100
		NO	0
30	¿El personal de bodega es informado sobre las compras realizadas por el dueño?	SI	6 67
		NO	3 33
ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISION			
31	¿Se realiza la verificación de la mercadería que ingresa y sale mediante documentos de respaldo?	SI	9 100
		NO	0
32	¿La mercadería se encuentra codificada para el control y verificación de la misma?	SI	5 56
		NO	4 44
33	¿La empresa lleva un control de la entrada y salida de la mercadería mediante su registro?	SI	9 100
		NO	0
34	¿Las entradas y salidas de mercadería son autorizadas por la persona a cargo del manejo de inventario?	SI	2 22
		NO	7 78

VALORACIÓN DE LOS COMPONENTES

Valoración de los componentes

Nº	Componentes	Porcentajes de Nivel de Confianza	Valores Positivos	Valores Negativos	Total
1	Entorno de control	58	47	34	81
2	Evaluación de riesgos	89	80	10	90
3	Actividades de control	60	49	32	81
4	Información y comunicación	83	15	3	18
5	Actividades de monitoreo y supervisión	69	25	11	36
	Calificación Total	359	216	90	306
■ Calificación Total: 216					
■ Ponderación Total: 306					
■ Nivel de Confianza: 72%					
■ Nivel de Riesgo: 28%					
Nivel de Confianza			Nivel de Riesgo		
Bajo	15% - 50%		Alto	50% - 95%	
Medio	51% - 75%	72 %	Medio	49% - 25%	28 %
Alto	76% - 95%		Bajo	24% - 5%	

Fuente: cuestionario aplicado a farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas.

Las escalas de calificaciones son: bajo (B), en la que el riesgo es mínimo; medio e intermedio (M), cuando el riesgo es moderado; alto (A), cuando hay una gran posibilidad de que se presenten errores, desviaciones e irregularidades que no sean detectadas o corregidas oportunamente por el control interno. (Contraloría General de la República, 2009)

Esta matriz es diseñada de acuerdo a las respuestas obtenidas del cuestionario, estructurado por 34 preguntas cerradas aplicado a 9 funcionarios obteniéndose 306 respuesta donde se obtuvo 216 positivas en el que se obtuvo un nivel de confianza Medio representado por un 72%, un nivel de riesgo Bajo representado por un 28% donde los componentes que presentaron bajo nivel en cuanto al cumplimiento se describe de la manera siguiente: entorno de control, actividades de control, actividades de monitoreo y supervisión con bajo porcentaje en relación a los otros componentes donde estos no amenaza el cumplimiento de las actividades y objetivos de la empresa.

MATRIZ DE ENTREVISTA

Matriz de Entrevista

Pregunta	Contador	Auxiliar de Contabilidad	Responsable de Bodega
1. ¿Qué papel desempeña el Gerente Financiero del Inventario en la Empresa?	Desempeña un papel estratégico que reconoce los propósitos para que el negocio tenga una larga permanencia a largo plazo en una que el flujo de los inventarios es muy importante para ellos MIFMIS en el cual, que contribuye a sumas las ganancias, administrar los recursos y costos de los inventarios.	El papel que desempeña es administrar las bases en la empresa en el área del inventario que permite tener un control de los productos en su nivel de funcionamiento de la empresa.	Desempeña un papel muy importante que permite el control de los inventarios y los productos a través de las requisas para el buen funcionamiento de la empresa.
2. ¿Qué tipo de reporte genera la gerencia Financiera del Inventario para la toma de decisiones?	Se genera el consolidado de inventario al cierre de mes, reportes de estados de inventario y valores de producto, reportes de productos dañados y reporte de impacto financiero por cuatrimestre.	Consolidado de requisas de entradas y salida de los productos, reportes de inventario y productos dañados.	Reporte de inventario en el mes consolidados y hoja de control.
3. ¿Qué sistema de registro utilizan (Manual, Automatizado) para controlar las existencias Bases en la empresa?	El control de las existencias lo realizan de manera manual y automatizada, ya que se realiza un mayor control con las ventas (que se facturan) día a día para demostrar con errores o inconsistencia en el inventario.	El control de la existencia lo realizan de manera manual y automatizada, ya que se realiza un mayor control con las ventas (que se facturan) día a día para demostrar con errores o inconsistencia en el inventario de facturar nuevas ventas.	El control de las existencias lo realizan de manera manual y automatizada, por medio del cual se controlan las existencias que hay que controlar para abastecer el inventario 2 veces por semana para cubrir las necesidades de los clientes.
4. ¿Describe el método de inventario (Físico o teórico) que utilizan en la empresa y por qué consideran que el más importante?	Método Físico, es importante ya que por medio de el podemos conocer en cualquier momento el valor del inventario. Así, el caso de lo que se vende y lo que se compra utilidad y pérdida.	Método Físico, es importante porque es un método de control del inventario ya que registra el valor del inventario mediante el uso de un sistema automatizado.	Método Físico, es importante para el control de ventas de mercancías y se obtiene claramente el registro de las mercancías.
5. ¿Qué método de inventario (Físico, Teórico) emplean entre primas en salir (Papel) y Usar un sistema primas en salir (Electrónico) y cuál implementan en la distribución?	Como procedimiento el cual se implementa por el registro con el cual se divide el costo total del producto disponible para la venta por el número de producto con que cuenta en existencia.	Se utiliza el costo promedio, ya que con este control físico en el valor promedio de los productos que se han vendido.	Como procedimiento se utiliza el costo promedio, ya que con este control físico en el valor promedio de los productos que se han vendido.
6. ¿Qué sistema de codificación utilizan para sus productos y cuál es el objetivo?	Número y Alfabético, el objetivo es separar por rubros el producto, ya que tiene una codificación de sus productos y el número es para clasificar por áreas.	Número y Alfabético, el objetivo es tener un mejor control de los productos ya que cuenta con un código que ayuda a separar los productos para un mejor almacenamiento de cada uno de ellos.	Número y Alfabético, el objetivo es poder separar los productos por áreas y tener un control de entrada y salida de los productos que ayudan a tener un mejor control de los productos.
7. ¿Qué proceso realizan para la recepción de los productos en bodega al recibir la mercadería?	Llega a recepción se revisa el producto, una vez confirmado que el producto esta correcto se registra a bodega.	Se revisa la mercancía para luego registrar a bodega supervenida por el responsable y así darse entrada al inventario en el sistema.	Que están en un estado y una fecha larga de vencimiento.
8. ¿Se ajusta constantemente el inventario al cierre de los meses Físico y que medidas toman en relación a los balances o sobantes de los resultados?	Si se ajusta constantemente al cierre de los resultados, los balances son elaborados por el responsable de bodega, los sobantes solo se ajustan en los registros.	Si se ajustan, en cuanto a los balances se los responsabiliza y buscar de bodega.	Si se ajustan en cada cierre de mes y el balance se los busca para luego obtener y en el caso de sobantes se hace el ajuste respectivo.
9. ¿Qué tipos de ajustes son autorizados para la contabilización de los registros en la empresa?	Ajuste de entrada y salida del inventario, ajustes ocasionales en concepto de regalías.	Ajuste de entrada y salida del inventario por vencimiento, deterioro, con el cargo de la empresa.	Ajuste de entrada y salida del inventario para su actualización.
10. ¿De qué manera se realiza el control interno del área de Inventario de la empresa?	Se realiza inventario físico de los productos trimestralmente con los registros de los ajustes en los libros de inventario físico, se revisan las cantidades de los productos para determinar posibles pérdidas y faltas de mercancías.	Se realiza comparando las cantidades de los productos existentes en Físico y los ajustes en los libros.	Se realiza comparando las cantidades de los productos existentes en Físico y los ajustes en los libros, que requiere la actualización de las mercancías.
11. ¿De qué manera se realiza el control interno de la empresa?	Mediante la verificación del cumplimiento de cada una de las medidas de control interno establecidas por la entidad.	Mediante las normas de control interno establecido por el municipio, supervenida y seguimiento al área de inventario por las personas que se les asignan esas tareas ya que no se cuenta con el cargo de la empresa.	Por la supervenida y seguimiento que tiene asignado el auxiliar de contabilidad de bodega, los procesos de entradas y salidas de la mercadería.
12. ¿De qué manera se realiza el control interno del área de Inventario? ¿Qué contribuye esta combinación de las MIFMIS?	Porque así se realiza un mayor control de los productos para evitar pérdidas, hurtos y daños. Registra de los productos y contribuye de manera positiva a la economía de las MIFMIS incrementando el crecimiento económico del país.	Permite a la empresa a tener pérdidas de los productos para evitar pérdidas, hurtos y daños. Registra de los productos y contribuye de manera positiva a la economía de las MIFMIS incrementando el crecimiento económico del país.	Es importante porque permite el control de los productos, actualización de las mercancías y las demandas del producto que requiere la actualización de los productos para poderlos actualizar.

Fuente: entrevista aplicado a farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas.

CONCLUSIONES

En base a la utilización del COSO 2013 para la estructura del cuestionario y su aplicación a los funcionarios de las micro pequeñas y medianas empresas se concluyó que el nivel de cumplimiento en las farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas se encuentran en un nivel de confianza medio representado por un 72%, es importante señalar que si se requieren cambios significativos en algunos procesos, normas que permitan mitigar las debilidades encontradas.

Por lo tanto se evalúan de manera satisfactoria el buen desempeño en la administración de los inventarios, realizando su contabilización de manera manual o automatizado en cada una de las operaciones de las empresas: compra y venta para el control interno de los inventarios, utilizando el sistema periódico, adoptando el método promedio por lo que esto no ha sido suficiente para controlar las salidas es por eso que al final del período siempre se identifican faltantes, sobrantes y cruces de productos por lo tanto al cierre del mes se realizan los ajustes respectivos para obtener los resultados reales, es importante destacar que si es un monto considerado el responsable lo deberá pagar, los propietarios consideran que se debe realizar el levantamiento físico por lo menos una vez al año para el seguimiento y control de los mismos.

REFERENCIAS

- Cepeda, G. (2000). Auditoría y Control Interno. Colombia: Nomos S. A.
- Córdoba, M. P. (2016). Gestión Financiera. Bogotá: Edicoe Ediciones.
- Espinoza, R. (2013). Finanzas. Colombia.
- Romero, J. (2006). *Principios de Contabilidad* (Tercera ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Romero, A. (2010). Principios de Contabilidad (Cuarta ed.). Mexico: The McGraw-Hil.
- Padilla, M. C. (2012). Gestión Financiera. Bogotá: Ciencias Administrativas. Contabilidad Y Finanzas.
- COSO 2013, C. I. (2013). Control Interno en Auditoría. Obtenido de www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf
- Gutiérrez, I. (Enero de 2011). Academia. edu. Obtenido de https://www.academia.edu/15805501/UNIDAD_4.-_LOS_REGISTROS_CONTABLES
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013). Control Interno – Marco Integrado. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf