



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
AREA DE INVENTARIO DE LA MYPE PROABESI S.A.C. DEL RUBRO DE  
SNACKS EN EL DISTRITO DE ATE EN EL 2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. MENDEZ VELIZ DANNY OSWALDO

ORCID: 0000-0002-5570-190X

ASESOR:

MGTR. CASTILLO GOMERO DONATO AMADOR

ORCID: 0000-0001-7928-6395

LIMA - PERÚ

2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
AREA DE INVENTARIO DE LA MYPE PROABESI S.A.C. DEL RUBRO DE  
SNACKS EN EL DISTRITO DE ATE EN EL 2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. MENDEZ VELIZ DANNY OSWALDO

ORCID: 0000-0002-5570-190X

ASESOR:

MGTR. CASTILLO GOMERO DONATO AMADOR

ORCID: 0000-0001-7928-6395

LIMA - PERÚ

2019

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Méndez Veliz, Danny Oswaldo

ORCID: 0000-0002-5570-190X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Lima, Perú

### **ASESOR**

Castillo Gomero, Donato Amador

ORCID: 0000-0001-7928-6395

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima, Perú

### **JURADO**

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA**

**ROSARIO**

**ORCID: 0000-0002-4415-1623**

**DR. AYALA ZAVALA JESUS PASCUAL**

**ORCID: 0000-0003-0117-6078**

**MGTR. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO**

**ORCID: 0000-0002-2757-4368**

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecer a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A mis padres por iluminar mi camino y darme la pauta para poder realizarme en mis estudios y mi vida. Por ser los principales promotores de mis sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí y en mis expectativas.

## **DEDICATORIA**

A mi padre que estuvo siempre a mi lado  
brindándome su mano amiga dándome a  
cada instante una palabra de aliento para  
llegar a culminar mi profesión por su  
apoyo, sus consejos, su amor y  
comprensión.

A mi familia que siempre me motivan  
para seguir adelante y a todas aquellas  
personas que con su colaboración  
contribuyeron a la culminación de mi  
investigación

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y demostrar que con la implementación de un sistema de control interno pueda mejorar el área de inventario de la empresa Proabesi S.A.C. en el distrito de Ate. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacionar, asimismo la empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado lo que hace que la empresa no trabaje de manera eficiente, no hay un adecuado control sobre los procesos de compra y los documentos que la amparan, ni un control de los inventarios por medios de registros. Como conclusión final se obtuvo que debido a la implementación de un sistema de control interno para el área de inventario subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios.

**Palabras Claves: Control Interno, Inventarios, Mypes**

## **ABSTRACT**

This research had as general objective to determine and demonstrate that with the implementation of an internal control system to improve inventory area of the company Proabesi S.A.C. in the district of Ate. This research has used the design of non-experimental research, descriptive level correlate also the company does not have an internal control system adequate what makes the company does not work efficiently, there is no proper control over procurement processes and documents that cover it, no inventory control by means of records. As a final conclusion it was found that due to the implementation of an internal control system for the inventory area rectify existing weaknesses in the storage area, and contributing to efficiency and process optimization inventory and all operations performed by the staff working in the company, highlighted the importance for any organization is to have an efficient inventory management.

**Keywords: Internal Control, Inventory, Mypes**

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b>	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA</b>	<b>ii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b>	<b>iii</b>
<b>JURADO DE TESIS</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	<b>v</b>
<b>DEDICATORIAS</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO</b>	<b>9</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>12</b>
<b>2. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACION</b>	<b>13</b>
<b>2.1</b> Planeamiento del problema	13
2.1.1 Caracterización del problema	13
2.1.2 Enunciado del problema	14
<b>2.2</b> Objetivos de la Investigación	15
<b>2.3</b> Justificación de la Investigación	15
<b>3. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL</b>	<b>16</b>
<b>3.1</b> Antecedentes	16
3.1.1 Internacionales	16
3.1.2 Nacionales	22
<b>3.2</b> Bases Teóricas	24
<b>3.3</b> Marco conceptual	26

<b>4.</b>	<b>METODOLOGIA</b>	45
4.1	Diseño de la Investigación	46
4.2	Población y Muestra	46
4.3	Definición y Operacionalización de Variables	46
4.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	46
4.5	Plan de Análisis	47
4.6	Matriz de Consistencia	47
4.7	Principios Éticos	47
<b>5.</b>	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS</b>	
5.1	<b>Resultados</b>	48
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1	49
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2	50
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3	51
5.2	<b>Análisis de Resultados</b>	56
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	56
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	56
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	56
<b>6.</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	58
6.1	Respecto al objetivo específico 1	58
6.2	Respecto al objetivo específico 2	59
6.3	Respecto al objetivo específico 3	59

<b>7.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIO</b>	60
7.1	Referencias bibliográficas	60
7.2	Anexos	65
7.2.1	Cuestionario	65
7.2.2	Matriz de Consistencia	68

## **1. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación “La caracterización del control interno y su incidencia en el área de inventario de la Mype Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el periodo 2018”.

Las grandes empresas de hoy empezaron como pequeñas empresas ayer. La gran industria no hubiera existido sin la empresa familiar, micro empresa o pequeña empresa. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el Estado, tampoco por las grandes empresas nacionales, ni las inversiones de las grandes empresas internacionales en la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto emplearse y emplear a sus familiares.

Siempre se menciona que en la economía peruana las MYPEs son las mayores generadoras de empleo, además de contribuir con un alto porcentaje del PBI. Sin embargo, también es uno de los sectores con menos apoyo concreto y decidido por parte del gobierno.

En América Latina, las MYPEs son los motores del crecimiento económico, por ello, es preocupación de los gobiernos de turno y de la sociedad civil en general, generar los instrumentos adecuados para apoyarlas.

La importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la

exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración.

Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado sistema de control interno es el rubro de inventarios, el cual representa los bienes destinados para la venta o producción para su posterior venta, en el ciclo normal de operaciones.

Luego veremos la revisión de literatura ya que nos amplía el conocimiento sobre la implementación de un sistema de control interno en el área de inventario, clarifica y centra el problema a investigar.

Después encontraremos la metodología que nos permite ordenar por pasos cada etapa de la investigación, las técnicas que hemos utilizado lo cual nos llevara a un resultado final. Luego analizamos que tipo de resultados adquirimos mediante la investigación para luego obtener las conclusiones finales.

## **2. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACION**

### **2.1 Planteamiento del Problema**

#### **2.1.1 Caracterización del Problema**

Hoy en día las empresas se desarrollan en un ambiente de constantes cambios, es por eso la importancia de analizar los diferentes factores que se manifiestan alrededor de ellas. Es interesante conocer estos cambios debido a que las empresas deben estar conscientes de que sus competidores están constantemente buscando estrategias para generar ventaja competitiva. La relevancia aquí es que las empresas deben estar alertas y hacer un análisis estratégico de su entorno.

El control interno de este sector presenta deficiencias que impiden proporcionar una seguridad razonable sobre el manejo de los activos, pasivos y capital de la empresa, por ejemplo: los inventarios no están controlados por medio de registros, no hay un adecuado control sobre el proceso de compra y los documentos que las amparan; resumiendo que, la ausencia de controles internos es notable para cada área de la empresa, convirtiéndolas en áreas críticas.

El control interno es un proceso realizado por la administración y demás personal de la empresa, diseñado para proporcionar seguridad razonable en la búsqueda de cumplimiento de los objetivos. Las políticas y procedimientos son actividades de control que permiten asegurar que se están realizando las acciones necesarias para el logro de los objetivos de la empresa; y el establecimiento de políticas servirá de base para crear los procedimientos que llevarán a cabo el cumplimiento de la misma.

El control interno comprende el plan de organización que se refiere a la protección de los activos y proporciona confiabilidad en los registros financieros, su diseño permite suministrar y proporcionar seguridad razonable de que las transacciones de la empresa están de acuerdo con las autorizaciones establecidas por la gerencia.

Para la Micro y Pequeña Empresa el control interno le permite un flujo de información financiera clara que corresponda a la realidad de los hechos y a la rápida comparación de lo realizado con lo planeado por la administración. El control interno asegura que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias que la llevan a incurrir en gastos que no están contemplados dentro de sus operaciones, tales como: intereses y multas.

Las empresas están obligadas a definir estrategias que le permitan el acceso al mundo competitivo de hoy, y si estas estrategias no van acompañadas de las herramientas

necesarias que garanticen su materialización, los esfuerzos serán inútiles. En tal sentido un adecuado diseño del Sistema de Control Interno de Inventario es de vital importancia.

### **2.1.2 Enunciado del Problema**

¿Incide la caracterización del control interno en el área de inventario de la MYPE industrial Proabesi S.A.C del rubro de Snacks en el distrito de Ate en el 2018?

## **2.2 Objetivos de la Investigación**

### **2.2.1 Objetivo General**

Determinar la incidencia del control interno en el área de inventario de la MYPE Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.

### **4.2.2 Objetivos Específicos**

- a) Establecer las bases teóricas que sustenten el sistema de control interno en el área de inventario en la MYPE Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.
- b) Analizar los componentes del sistema de control en la MYPE Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.

### **2.3 Justificación de la investigación**

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá conocer el nivel descriptivo y la asociación del control interno en el área de inventario de la pequeña empresa Proabesi S.A.C del rubro de snacks ubicadas en el distrito de Ate, es decir, nos permitirá conocer las principales características de los rubros empresariales anteriormente especificados del sector industrial del distrito de Ate.

Un buen manejo de los inventarios minimiza los costos y así lograr que la empresa pueda invertir mucho más en materiales que realmente necesiten, esto implica que el personal encargado del área de almacén tiene que estar suficientemente capacitado para poder llevar un adecuado control.

El control interno permite dar a conocer a la institución y a la administración de inventarios el nivel de cumplimiento de las políticas y normas establecidas y así lograr un equilibrio en todas las áreas de la organización.

La investigación nos permitirá tener ideas mucho más acabadas de cómo opera el control interno de inventario en el accionar de las micro y pequeñas empresas del sector comercial.

Finalmente, el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores productivos e industriales del distrito de Ate y de otro ámbito geográfico.

## **3. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL**

### **3.1 Antecedentes**

#### **3.1.1 Antecedentes internacionales**

Según **López, A. (2011)** de la Universidad Técnica De Ambato (Ecuador) previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA en su tesis elaborada con el tema de “Control Interno al Ciclo de Inventarios y su Impacto en La Rentabilidad de la Ferretería Ángel López”. Teniendo como propósito principal analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado, para lograr el propósito presentado se llevó a cabo un estudio del tipo exploratoria y descriptiva, con un diseño de campo y documental.

La población fue una sola empresa la cual fue la unidad de análisis, luego a las siguientes conclusiones:

“Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos”

“La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios”

“Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa”

“Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado,

existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.’’

**(PASQUEL, 2012)**

Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa "Quimicolours S.A." dedicada a la comercialización de colorantes textiles de la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad.

Nos dice que la presente tesis describe los procesos para realizar un efectivo y adecuado manejo de Control de Inventarios, y así proceder a describir todas las operaciones y controles de los productos que se comercializan. El propósito del control de inventarios es registrar y controlar todas las operaciones que se realizan en las bodegas donde se encuentran depositados los productos y así establecer los controles adecuados que permitirán proporcionar información real sobre el estado de los productos, tanto en calidad, cantidad y valor.

**(HERNANDEZ Y TORRES, 2007)**

Propuesta de mejora en el sistema de control interno de Inventario de la UNIVERSIDAD DE CARABOBO para obtener Título de Licenciada en Administración Comercial.

Nos dice que la presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa Cenprofot, C.A, a que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de seis (6) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del anejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios, así como las actividades que se desarrollan dentro del área del almacén en dicha empresa.

Palabras Claves: Sistema, Control Interno, Inventario

**(PEREZ S. E., 2010)**

Diseño de un sistema de Control Interno en el área de Inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia,

UNIVERSIDAD SAN CARLOS DE GUATEMALA para obtener Título de Contador Público y Auditor.

La investigación tiene como propósito de acuerdo a la problematización planteada en la unidad de análisis, determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia en la actualidad.

Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos.

El inventario de la empresa constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si el costo del mantenimiento de los inventarios es elevado o si existen pérdidas de mercadería significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

Se realizará el diseño del sistema de control interno, del área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo del inventario, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables.

La presente investigación está estructurada en cuatro capítulos, los que se describen a continuación:

El capítulo uno, enmarca las generalidades de la empresa, las leyes que la regulan, características, formas de organización, estructura organizacional operaciones mercantiles y funciones.

El capítulo dos, define el concepto de inventarios, su naturaleza, características importantes, clasificación, métodos de valuación, sistema para contabilizar los inventarios y relación con otras áreas de la empresa.

El capítulo tres, ilustra sobre el sistema de control interno, la importancia para la empresa en estudio, los objetivos que persigue, las características más importantes, la estructura del proceso de control, sus elementos, el manejo y control de inventarios y la división del control interno en administrativo y contable.

El capítulo cuatro, desarrolla el caso práctico realizando la evaluación de control interno del área de inventarios, el informe de debilidades, recomendaciones sugeridas y el diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios de la empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia el cual contiene descripción, manual de organización, flujogramas de las áreas de (ingresos y egresos de mercaderías).

Al final se enumeran las diferentes conclusiones y recomendaciones establecidas en la investigación.

**(CABRILES, 2014)**

Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A, UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR para optar el Título de Administración del Transporte

En la práctica del periodo de pasantías, se evidenció la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa Balgres, C.A. Durante la estadía en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres, C.A, con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción.

Dada estas necesidades, se aplicaron varias técnicas de investigación y recolección de información como entrevistas no estructuradas, la observación directa, además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la nueva propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el proceso de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A.

Palabras clave: Compras, inventario, materia prima, repuestos, insumos.

### **3.1.2 Antecedentes Nacionales**

**(HEMERVTH, 2013)**

Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013, UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO para Otorgar Tesis de grado como Contador Público.

La presente investigación tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test.

Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

**(MISARI, 2012)**

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES, para Obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo que tiene como título EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas.

Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas.

Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso. Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

### **3.2 Bases Teóricas**

#### **MYPE**

**(BERNILLA, 2014)**

La Micro y Pequeña Empresa (**MYPE**) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

**Continúa diciendo (BERNILLA, 2014) Características de la micro, pequeña empresa.**

a. Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

b. Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Para el caso se entiende como trabajador aquel cuya prestación sea de naturaleza laboral, independientemente de la duración de su jornada o el plazo de su contrato. Para la determinación de la naturaleza laboral de la prestación se aplica el principio de primacía de la realidad.

El futuro de la MYPE es aún incierto ya que el 90% de su totalidad tienen baja productividad, es decir, el trabajo se mantiene autónomo y con la finalidad de la subsistencia familiar. Esto hace que la empresa tenga muy escaso potencial de crecimiento lo que se debe también a los siguientes factores.

Los empresarios buscan reducir sus costos para aumentar sus ganancias y para lograr esto recurren a la sub contratación, es decir, emplean personal remunerándolos por debajo del sueldo mínimo por largas jornadas de trabajo y sin los beneficios que estipulan las leyes laborales.

Según un estudio realizado por el gobierno regional del departamento de San Martín, existe falta de continuidad en la demanda, lo que afecta al plan de producción de productos y de ventas.

Es que las ventas de la MYPE son, por lo general, por periodos cíclicos y muchas de sus operaciones son al crédito.

La competencia también detiene el crecimiento de la MYPE ya que en el Perú lamentablemente se le considera a los productos importados como de mejor calidad solo por el hecho de ser extranjeros y se le da mínima importancia al producto peruano, aunque se realizan diversas campañas para apoyar a los compatriotas emprendedores.

La falta de apoyo de parte del sistema bancario es un gran obstáculo ya que los empresarios no piden préstamos grandes con finalidad de expansión debido a las altas tasas de interés actuales y esto genera miedo al aumento de costos.

Lo único que podría lograr que la MYPE tenga un futuro crecimiento sería lograr que los micro y pequeños empresarios informales tomen conciencia de los beneficios que le traería la formalidad y además que se estimule a las empresas a tomar retos de competitividad, productividad y ampliación del mercado, se sabe que es un riesgo, pero si no se intenta nunca se va a lograr el desarrollo esperado por todos.

El Estado debe tomar un rol protagónico en la búsqueda del crecimiento, se debe buscar la modernización tecnológica al alcance de la MYPE para aumentar la productividad, rentabilidad y la integración comercial.

### **3.3 MARCO CONCEPTUAL**

#### **DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO**

**(MANTILLA, 2008)**

##### **Definición de Control Interno**

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno, es un instrumento de eficiencia.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas las que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades y condiciones de la misma.

El control interno según las Normas y Procedimientos de Auditoría en su glosario técnico lo define como “Esta representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”.

### **Continúa diciendo (MANTILLA, 2008) Ventajas del Control Interno**

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

### **Control Interno - COSO**

#### **Componentes del Control Interno**

El sistema de control interno está constituido por políticas y procedimientos que se implementaron en la empresa para asegurar que las metas y objetivos se logren, esto asegura que cada personal que labore en la empresa siga directriz que ya fueron implementados y se reconoció los principales para este sistema empresarial:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

### **Ambiente de Control**

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

### **Evaluación de Riesgos**

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando

continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

### **Actividades de Control**

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

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

### **Información y Comunicación**

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

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para

la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

### **Supervisión o Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

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

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.



(VIZCARRA, 2010)

### **Definición e importancia**

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa . Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables , frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

### **Clasificación del Control Interno**

Dos tipos de controles internos (administrativos y contables)

**El control interno administrativo** no está limitado a él plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

**El control interno contable** comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

1-Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.

2- Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los EE.FF.

3- Se salvaguardan los activos solo acensándolos con autorización.

4- Los activos registrados son comparados con las existencias.

**Continúa diciendo (VIZCARRA, 2010) Formas de hacer el estudio y evaluación del control interno.**

Una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, etc. Sin embargo,

los medios o los métodos más utilizados para documentar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno en la empresa y que al mismo tiempo puedan servir para dejar constancia de haber efectuado la evaluación son los siguientes métodos: descriptivo, cuestionario, gráficos o flujogramas.

**Métodos:**

a) Método Descriptivo o de memorándum.

b) Método Gráfico.

c) Método de Cuestionario.

**Método descriptivo:**

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. Este método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no queden expresadas en la descripción.

### **Método Gráfico (Diagrama de Flujo):**

Consiste en que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma. En algunos casos tal vez sea aplicado el método de gráficos, en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios, y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo narrativo.

Este método simplifica la tarea de descripción de los procedimientos y técnicas mediante el uso de gráficos de movimiento de transacciones, también llamadas diagramas de flujo o flow charts. Este diagrama proporciona al lector una imagen clara del sistema, mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes, distribución de documentos y situación de los registros de contabilidad.

### **Método de cuestionario:**

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

El método de cuestionario es utilizado extensamente por los auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada bajo la

forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema, y ante una respuesta negativa evidencia una ausencia de control. Los cuestionarios se pueden organizar clasificando las preguntas de acuerdo con los objetivos de control y cada pregunta referirse a la presencia de las medidas de control para lograr el objetivo de que se trate.

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa. La información obtenida debe ser tabulado, depurado y servir juntos con otros agentes como soporte del informe de auditoría basado en los papeles de trabajo.

Los cuestionarios abordan cuestiones que los participantes deberán considerar, centrando su reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos negativos. Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, según sea el objetivo de la encuesta.

Pueden dirigirse a un individuo o a varios, o bien pueden emplearse en conexión con una encuesta de base más amplia, ya sea dentro de una Organización o dirigida a clientes, proveedores o terceros.

## **INVENTARIO**

**(ESPINOZA, 2012)**

### **Definición**

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

**Continúa diciendo (ESPINOZA, 2012) Razones por las cuales se requiere mantener inventario**

- **Reducir costos de pedir.** Al pedir un lote de materias primas de un proveedor, se incurre en un costo para el procesamiento del pedido, el seguimiento de la orden, y para la recepción de la compra en almacén. Al producir mayor cantidad de lotes, se mantendrán mayores inventarios, sin embargo, se harán menos pedidos durante un periodo determinado de tiempo y con ello se reducirán los costos anuales de pedir.
- **Reducir costos por material faltante.** Al no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurren en costos, entre estos costos mencionamos las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción. Para poder tener una protección para evitar faltantes se puede mantener un inventario adicional, conocido como **inventario de seguridad**
- **Reducir costos de adquisición.** En la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes puede incrementar los costos de materias primas, sin embargo, los costos menores pueden reducirse debido a que se aplican descuentos por cantidad y a menor costo de flete y manejo de materiales. Para productos terminados, los tamaños de lote más grande incrementan los inventarios en proceso y de productos terminados, sin embargo, los costos unitarios promedio pudieran resultar inferiores debido a que los costos por maquinaria y tecnología se distribuyen sobre lotes más grandes.

## **Continúa diciendo (ESPINOZA, 2012) Razones por las cuales no se desea mantener inventario**

Se desea reducir los inventarios debido a que, al aumentar los niveles, ciertos costos aumentan, tales como:

- Costo de almacenaje. Entre los costos en los que se incurren para almacenar y administrar inventarios se encuentran: intereses sobre la deuda, intereses no aprovechados que se ganarían sobre ingresos, alquiler del almacén, acondicionamiento, calefacción, iluminación, limpieza, mantenimiento, protección, flete, recepción, manejo de materiales, impuestos, seguros y administración.
- Dificultad para responder a los clientes. Al existir grandes inventarios en proceso se obstruyen los sistemas de producción, aumenta el tiempo necesario para producir y entregar los pedidos a los clientes, con ello disminuye la capacidad de respuesta a los cambios de pedidos de los clientes.
- Costo de coordinar la producción. Inventarios grandes obstruyen el proceso de producción, lo cual requiere mayor personal para resolver problemas de tránsito, para resolver congestión de la producción y coordinar programas.
- Costos por reducción en la capacidad. Los materiales pedidos, conservados y producidos antes que sean necesarios desperdician capacidad de producción.
- Costos por productos defectuosos en lotes grandes, cuando se producen lotes grandes se obtienen inventarios grandes. Cuando un lote grande sale defectuoso se almacenan grandes cantidades de inventario defectuoso. Los lotes de menor tamaño y con ello una reducción en los niveles de inventario pueden reducir la cantidad de materiales defectuosos.

**(MULLER, 2004)**

### **Definición de Inventario**

Se define como “los bienes, que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlos”.

Bajo esta concepción se puede establecer que los inventarios son los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar la actividad a la que se dediquen. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sean el tipo de productos o el tipo de empresa que lo posea.

### **Continúa diciendo (MULLER, 2004), Funciones de los Inventarios**

Los inventarios hacen parte fundamental en el desarrollo interno de una organización cualquiera (sin importar su actividad económica, dimensión, etc.), puesto que gracias a su buen manejo podemos implementar una flexibilidad en las operaciones que realizamos en cuanto al control en la fabricación y comercialización de muestras mercancías; por lo tanto, son tomados como una necesidad absoluta en la organización de nuestras existencias. Entre las funciones encontramos:

- Eliminación de irregularidades en la oferta
- Compra o producción en lotes o tandas
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de la mano de obra.

## **Continúa diciendo (MULLER, 2004) Planificación De Las Políticas De Inventario**

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

**Ventas.** - Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.

**Producción.** - se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.

**Compras.** - las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

**Financiación.** - los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

## **Continúa diciendo (MULLER, 2004) Propósitos de las políticas de inventarios**

- 1.- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- 2.- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado

que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente las demandas de ventas y producción.

(SIERRA A. J., 2007)

## Clasificación de inventarios

### Según su forma

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

- **Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

#### **Según su función**

- **Inventario de seguridad o de reserva,** es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
- **Inventario de desacoplamiento,** es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.
- **Inventario en tránsito,** está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.
- **Inventario de ciclo,** resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

- **Inventario de previsión o estacional** se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

## **AMBIENTE DE CONTROL**

**(PEREZ, 2007)**

Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa

**(NIA6)**

Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

## **CONTROL INTERNO**

**(HOLMES, 1998)**

Lo define como: “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

**(BAZAN, 2013)**

Establece que el control interno incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al carecer de dicho sistema de control, las empresas se encuentran expuestas a diversos riesgos tales como: robos, costos falsos, mermas de productos por el mal aprovechamiento de los recursos, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden, toma de decisiones inadecuadas, descontrol en el almacén , entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados de las empresas.

**(CONTRALORIA, 2014)**

La Contraloría General de la Republica consigna que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. También considera al control interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

**ENTIDAD**

**(ANDRADE, 2005)**

La entidad es aquella que es formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

## **EVALUACION DE RIESGOS**

**(PERDOMO, 2004)**

Las organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas.

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos. Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

## **INVENTARIO**

**(MOYA, 1999)**

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

**(MEREDITH, 1986)**

Son las existencias de materiales que pasan a formar parte de la producción del producto de la organización o que se usan en ella.

**(MILLER, 2007)**

En su libro “Curso de Contabilidad Intermedia”, Tomo II se definen los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos.

## **PATRIMONIO**

**(HENAO, 2006)**

Valor residual de los activos del ente económico después de deducir todos los pasivos, y agrupa el conjunto de cuentas que representa el valor remanente de comparar el activo menos el pasivo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios.

## **RENTABILIDAD**

**(GULTINAN)**

Plantea desde el enfoque de Marketing, que la rentabilidad mide la eficiencia general de la gerencia, demostrada a través de las utilidades obtenidas de las ventas y por el manejo adecuado de los recursos, es decir la inversión, de la empresa

## **SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

**(NOHK, 1991)**

Son técnicas de monitoreo y pedido que se usan para controlar la cantidad y periodicidad de las transacciones de inventarios.

## **4. METODOLOGIA.**

### **4.1 Diseño de Investigación.**

El diseño que se ha aplicado fue descriptivo no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente el sistema de control interno y su incidencia en el área de inventarios.

En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en el área de inventario de la empresa, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa. Fue descriptivo porque se realizó la recolección de datos del contexto natural; no experimental, porque se tuvo un estudio sin perjuicio de las variables y transversal porque solo se estudió el periodo 2018

#### **4.2 Población y Muestra**

La población estuvo constituida por 15 personas entre personal administrativo, personal obrero y de servicio de la empresa Procesadora de Alimentos y Bebidas Santa Inés S.A.C, con N° de RUC 20515186167; la muestra fue hecha a 10 personas del establecimiento, de las cuales 5 personas trabajan directamente en el área de inventario y las otras 5 son trabajadores que eventualmente apoyan en la misma área, la cual está ubicada en Av. Separadora Industrial N° 1036 – Urb. Olimpo – Ate – Lima, de acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

#### **4.3 Definición y Operacionalización de las Variables.**

**Título:** La caracterización del control Interno y su incidencia en el Área de Inventario de la Mype Proabesi S.A.C del rubro de Snacks en el distrito de Ate en el 2018

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>MEDICIÓN</b>
<b>Control Interno</b>	El control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas de una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa.	1.- ¿El área de almacén cuenta con un manual de procedimientos?	No
<b>Inventario</b>	El Inventario es la lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución. El Inventario de empresa es una descripción pormenorizada de todos los elementos que constituyen el patrimonio del negocio	2.- ¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?	Si
		3.- ¿Cree Ud. Que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?	No
		4.- ¿Las mercadería están protegidas de modo que no tengan algún deterioro?	Si
		5.- ¿En qué formato de controlan las entradas y salidas de los insumos y materiales así como los productos terminados?	No

#### **4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

Se aplicaron las siguientes técnicas:

Para la recolección de datos se utilizará dos técnicas:

- 1) **Entrevista.** - Esta se realizara al encargado del área de Inventarios así como al personal administrativo y obrero que tienen injerencia en el Área.
- 2) **Observación.** – Se observara la forma en que se desarrollan las operaciones en el área de inventarios.

#### **Instrumentos de Recolección de datos.**

Los instrumentos que servirán para la recolección de información de la empresa Proabesi S.A.C serán:

- 1) **Cuestionario.** – Este instrumento se utilizara para poder realizar la entrevista al personal administrativo, obrero y de servicios de la empresa Proabesi S.A.C del rubro de snacks, que tengan injerencia en el Área de Inventarios
- 2) **Guías de observación.** – Este instrumento se utilizara para anotar todos los aspectos más importantes que se observaron en el área de inventarios y de logística de la empresa Proabesi S.A.C del rubro de snacks.

#### **4.5.- Plan de Análisis.**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

#### **4.6 Matriz de Consistencia.**

**Ver Anexo 02**

#### **4.7 Principios Éticos.**

Se consideraron el cumplimiento de los principios éticos durante el desarrollo de la investigación y estos fueron aplicados, así mismo se ha respetado el derecho de la propiedad intelectual de los libros textos, medios y las fuentes consultadas, como es también la protección de la dignidad humana y el bienestar de toda persona que se encuentra sumergida en la investigación. La información obtenida en la investigación solo se podrá utilizar con autorización previa de los responsables de la empresa.

**Principio de anonimato:** la aplicación del cuestionario al personal administrativo. Personal de servicio y clientes se mantiene en el anonimato, ya que la información obtenida solo fue para fines de investigación.

**Principio de privacidad:** la información que se nos brindó por parte del personal responsable de la empresa a través de la encuesta se mantiene en absoluta reserva.

**Principio de honestidad:** se hizo de conocimiento de los responsables de la empresa, los fines que tuvo la investigación y cuyos resultados son plasmados en el estudio.

## **5. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

### **5.1 Resultados**

#### **5.1.1 Objetivo Especifico N°1**

a) Establecer las bases teóricas que sustenten el sistema de control interno del inventario en la MYPE PROABESI SAC. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.

**Cuadro N°1: Respecto al Objetivo Especifico N°1**

<b>Fuente</b>	<b>Resultado</b>
<b>(HMERVTH, 2013)</b>	<p>La presente investigación tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&amp;A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013.</p> <p>Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.</p> <p>La conclusión más importante fue que la implementación de un</p>

	<p>Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.</p>
<p><b>(MISARI, 2012)</b></p>	<p>El presente trabajo que tiene como título EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas.</p> <p>Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas.</p>

### 5.1.2 Objetivo Especifico N° 2

a) Analizar los componentes del sistema de control en la MYPE PROABESI

S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.

**Cuadro N° 02: Respecto al Objetivo específico N° 2**

ITEMS	Resultado	
	Si	No
<b>Ambiente de Control</b>		
¿Cuenta la Mype PROABESI S.A.C con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la Mype PROABESI S.A.C con un plan estratégico en el área de inventarios?		X
¿Cuenta la Mype PROABESI S.A.C con un plan operativo en el área de inventarios?		X
¿Cuenta PROABESI S.A.C con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		X

¿La Gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?	X	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La Mype PROABESI S.A.C cuenta con el plan anual de capacitación?		X
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
¿Tiene la Mype PROABESI S.A.C. definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype?		X

¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X

**Anexo No 03 ENCUESTA**

**INSTRUCCIONES**

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación “LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE INVENTARIO DE LA MYPE PROABESI S.A.C. DEL RUBRO DE SNACKS EN EL DISTRITO DE ATE EN EL 2018”. En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):.....

**Área en la que trabaja:**

Contabilidad (X) Finanzas ( ) Almacén (X) Caja ( ) Otros ( )

**Tiempo de antigüedad en la empresa:**

0 - 5 años (X) 6 - 10 años ( )

11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

**Cargo que desempeñas actualmente:**

Asistente (X) Auxiliar ( ) Coordinador ( )

Almacén (X) Subgerente/Gerente ( )

1. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados (X)

b) Son completos ( )

c) Son los más apropiados ( )

2. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios (X)

b) Estudios en Institutos (X)

c) Secundaria Completa ( )

3. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si (X)

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

4. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Si (X)

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

5. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?

a) Si (X)

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

6. ¿Cree Usted que son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?

a) Si ( )

b) No (X)

c) No sabe, no opina ( )

7. ¿Usted cree que los retiros de los inventarios son autorizados por funcionarios competentes?

a) Si (X)

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

8. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar el área de inventario de la empresa con el apoyo del control interno?

Se recomienda implementar el control interno de inventarios debido a que es un elemento determinante en la optimización económica de las empresas.

## **5.2 Análisis de Resultados**

### **5.2.1 Objetivo General:**

(HEMERVTH, 2013), (MISARI, 2012), (ZARPAN, 2013), afirman que el sistema de Control Interno es muy importante en las Mypes ya que detecta las irregularidades y errores, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercadería, ya que promueve la eficiencia en las operaciones para el logro de objetivos y metas trazadas.

### **5.2.2 Objetivo específico N° 1:**

#### **Respecto al componente Ambiente de Control**

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dieron como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, ya que es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema, coincide con (PEREZ, 2007), quien nos dice que el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.

### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, según (PERDOMO, 2004), las organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas.

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos. Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

#### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 2:**

De los resultados podemos deducir que las Mypes y en caso nuestro PROABESI S.A.C, necesita una implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, sería recomendable que semanalmente se coteje la información que se encuentra en el software de inventarios, con la información física evidenciada a través de las facturas y las notas de salida del almacén.

También mostrar a todos los trabajadores del almacén el modelo de la tarjeta kardex existente en sus almacenes, y proporcionarles la capacitación que se requiere para llenarlas apropiadamente, destacando la importancia que esta acción tiene para el control de la mercancía.

## **6. CONCLUSIONES**

### **6.1 Según el objetivo General:**

Se logró determinar la importancia del control interno en el área de inventario al analizar los puntos que se deben de tener en cuenta para una implementación de un sistema de logística e inventarios en la empresa PROABESI SAC, para esto se necesitaran parámetros de análisis minuciosos de control de riesgos y enfoques de gestión. La empresa al no contar con un manual de control o no hacer uso de ello tiene desviaciones e incurren en muchos errores, por lo que la implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios es muy importante ya que esta influirá en el buen manejo de sus recursos Financieros y humanos.

### **6.2 Según el objetivo específico 01:**

Se logró determinar que las bases teóricas y los componentes del control interno pueden facilitar el mejoramiento del control interno del área de inventario, ya que se integran entre sí y se implementan de forma interrelacionada, sirven para determinar si el sistema es eficaz y permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales y así mismo tener en cuenta que el diseño e implementación de un manual de control interno es sumamente importante por lo que deberá de cumplir y ver la capacidad de la empresa de implantar y aplicar las normas de control interno, fundamentalmente por su disponibilidad de recursos, personal capacitado para llegar a cumplir los objetivos que esta pretende, según las encuestas realizadas a la MYPE PROABESI S.A.C.

### **6.3 Según el objetivo específico 02:**

Se pudo determinar que de acuerdo a los componentes del control interno y después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación de un efectivo sistema de control interno en el área de inventario.

La aplicación de la leyes, normas, procedimientos y reglamentos del control interno en la empresa PROABESI SAC, es necesario porque estos van a permitir que la empresa resuelva y tenga en cuenta que las responsabilidades, actividades deben estar claramente definidas, asignadas y comunicadas a sus colaboradores, teniendo en cuenta la segregación de funciones de cada colaborador para reducir riesgos en la empresa

### **6.4 Recomendaciones**

- Se recomienda a la empresa Proabesi S.A.C realizar la reforma del manual de control interno, para el cumplimiento de las normas, políticas, técnicas y procedimientos, hasta mejorar y lograr establecer un buen sistema de control interno.
- Se recomienda, que la empresa Proabesi S.A.C adopte las medidas necesarias, para llevar un mejor control en el área de inventarios y así poder llevar un mejor control de los almacenes respectivos de la empresa así mismo se recomienda capacitar a los empleados y a la persona que va a estar a cargo del área de logística e inventarios.
- Se recomienda ya que han sido identificadas las causas en el área de inventarios y almacenes, y la empresa Proabesi S.A.C a través del área de logística controlar el área de inventarios
- Se recomienda incentivar al personal que va a llevar el control de almacenes e inventarios a través de programas de capacitación, así como a los trabajadores de la empresa periódicamente.

## 7. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencia Bibliográficas

ANDRADE, S. (2005). *ENTIDAD*.

BAZAN. (2013). *CONTROL INTERNO*.

BERNILLA, P. M. (2014). *MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA MYPE OPORTUNIDAD DE CRECIMIENTO*.

CABRILES, G. Y. (2014). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE STOCK DE SEGURIDAD PARA MEJORAR LA GESTION DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA, REPUESTOS E INSUMOS DE LA EMPRESA BALGRES C.A. VENEZUELA*.

CONTRALORIA, G. D. (2014). *CONTROL INTERNO*.

COSO, I. (2013). Retrieved from GOOGLE:  
<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso2.shtml>

ERAZO, L. F. (2012). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMPORCOBRE. ECUADOR: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR*.

ESPINOZA, O. (2012). *EL CONTROL DE INVENTARIOS*.

GUILTINAN. (n.d.). *RENTABILIDAD*.

HEMERVTH, C. F. (2013). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA S.A.C. DE LA*

CIUDAD DE TRUJILLO. PERU-TRUJILLO: UNIVERSIDAD PRIVADA  
ANTENOR ORREGO.

HENAO, P. Y. (2006). *PATRIMONIO*. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011b/949/Concepto%20de%20patrimonio.htm>.

HERNANDEZ, A., & TORRES, D. (2007). *PROPUESTA DE MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CENPROFOT PARA LOGRAR EFICIENCIA EN EL CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIALES Y PRODUCTOS FOTOGRAFICOS*. VENEZUELA.

HERNANDEZ, P. O. (2011). *CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LOS ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADO DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO*. VENEZUELA: UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.

HOLMES. (1998). *CONTROL INTERNO*. <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>.

MANTILLA, S. (2008). *CONTROL INTERNO: UN MUNDO GLOBALIZADO*. COLOMBIA.

MEREDITH. (1986). *INVENTARIO*.

MILLER, F. (2007). *INVENTARIOS*.

MISARI, A. M. (2012). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTION DE LAS EMPRESAS DE FABRICACION DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA* . PERU-LIMA: UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES.

- MOYA. (1999). *INVENTARIO*. <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>.
- MULLER, M. (2004). *FUNDAMENTO DE ADMINISTRACION DE INVENTARIO*. COLOMBIA.
- NIA6. (n.d.). *EVALUACION DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO*.  
<http://www.ccpsucre.org.ve/LeyesReglamentos/leyes/NormativaInternacional/5-NIC-NIIFInterpretaciones/NIATraduccion/sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.pdf>.
- NOHK. (1991). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS*.
- PASQUEL, C. C. (2012). *IMPLEMENTACION DE UN CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA "QUIMICOLOURS S.A." DEDICADA A LA COMERCIALIZACION DE COLORANTES TEXTILES*. ECUADOR- QUITO : UNIVERSIDAD CENTARL DEL ECUADOR .
- PERDOMO. (2004). *FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO*. MEXICO .
- PEREZ. (2007). *COMPONENTES DE CONTROL INTERNO* .
- PEREZ, S. E. (2010). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, RESPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA*. GUATEMALA.
- SIERRA, A. J. (2007). *ADMINISTRACION DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*.
- SIERRA, Y. A. (2007).

SIERRA, Y. A. (2007). *ADMINISTRACION DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*.

SIERRA, Y. A. (2007). *ADMINISTRACION DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*.

VERA, A. V. (2011). *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ*. ECUADOR: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO.

VIZCARRA, M. J. (2010). *AUDITORIA FINANCIERA, CONTROL INTERNO Y RIESGOS*. PERU.

WEIHRICH. (1991). *ALMACEN*.

ZARPAN, A. D. (2013). *EVALUCION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR LOS RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA*. PERU-CHICLAYO.

## 7.2 ANEXOS

### 7.2.1 Anexo 01: Cuestionario



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación "LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE INVENTARIO DE LA MYPE PROABESI S.A.C. DEL RUBRO DE SNAKS EN EL DISTRITO DE ATE EN EL 2018". En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):.....

**Área en la que trabaja:**

Contabilidad (X) Finanzas ( ) Almacén (X) Caja ( ) Otros ( )

**Tiempo de antigüedad en la empresa:**

0 - 5 años (X) 6 - 10 años ( )

11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

**Cargo que desempeñas actualmente:**

Asistente (X) Auxiliar ( ) Coordinador ( )

Almacén (X) Subgerente/Gerente ( )

1. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados (X)

b) Son completos ( )

c) Son los más apropiados ( )

2. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios (X)

b) Estudios en Institutos (X)

c) Secundaria Completa ( )

3. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si (X)

b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

4. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Si (X)

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

6. ¿Cree Usted que son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

7. ¿Usted cree que los retiros de los inventarios son autorizados por funcionarios competentes?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

8. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar el área de inventario de la empresa con el apoyo del control interno?

Se recomienda implementar el control interno de inventarios debido a que es un elemento determinante en la optimización económica de las empresas.

### **7.2.2 Anexo 02: Matriz de Consistencia**

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “LA CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE INVENTARIO DE LA MYPE PROABESI S.A.C. DEL RUBRO DE SNACKS EN EL DISTRITO DE ATE EN EL PERIODO 2018”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION		METODOLOGIA
			VARIABLES	INDICADORES	
<p><b>Problema Principal</b> ¿Incide la caracterización del control interno en el área de inventario de la MYPE Proabesi S.A.C del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la incidencia del control interno en el área de inventario de la MYPE Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos.</b> Establecer las bases teóricas que sustenten el sistema de control interno del inventario en la MYPE Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.</p> <p>Analizar los componentes del sistema de control en la MYPE Proabesi S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018.</p>		<p><b>Variable independiente</b> <b>VARIABLE INDEPENDIENTE X.</b> Control Interno</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE Y.</b>  Inventario</p>	<p><b>Indicadores</b> Caracterización del control interno y su incidencia en el área de inventario</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Esta investigación es de tipo descriptiva, por cuanto detalla todos los aspectos del costo por órdenes y su incidencia en la toma de decisiones</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b> No experimental, descriptivo</p> <p><b>Población y muestra</b> La población fue de 15 personas y la muestra de 10 personas de la empresa.</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionarios y guías de observación</p>



