

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS**

**DEL PERÚ: CASO EMPRESA PRIMAX S.A. -**

**TRUJILLO, 2019**

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

**AUTOR**

**VARGAS ROMERO, NAIR YASMIN**

**ORCID: 0000-0002-9305-8054**

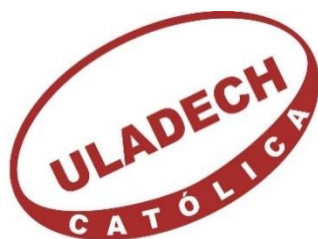
**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS**

**DEL PERÚ: CASO EMPRESA PRIMAX S.A. -**

**TRUJILLO, 2019**

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

**AUTOR**

**VARGAS ROMERO, NAIR YASMIN**

**ORCID: 0000-0002-9305-8054**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA PRIMAX S.A. TRUJILLO, 2019**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Vargas Romero, Nair Yasmin.

ORCID: 0000-0002-9956-6498

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

Asesor

#### **4. HOJA DE AGRADECIMIENTO**

Agradecer primeramente a Dios por brindarme salud, determinación y perseverancia para culminar este sueño.

A mi familia por el apoyo y comprensión que me brindaron y por estar junto a mí en cada momento de mi vida.

A Primax S.A por brindarme toda la facilidad y apoyo para desarrollar esta investigación.

A cada uno de mis docentes, por brindarme sus conocimientos en particular a la Mgtr. Haydee Alvarado Lavado por su paciencia, comprensión y apoyo brindado durante el desarrollo de este trabajo de investigación.

## **5. HOJA DE DEDICATORIA**

A Dios, por darme la vida y permitirme el haber llegado hasta esta etapa tan importante en mi formación profesional.

A mis padres José y Selmira por todo su amor, apoyo, comprensión y creer en mí, mi mayor motivación para lograr todas mis metas y sueños.

A mi hermana Lily por sus consejos y brindarme su apoyo incondicional en cada momento

A mis grandes amigos Fiorella y Jandir por darme palabras de aliento a lo largo de esta meta para poder cumplirla satisfactoriamente.

## 6. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la EMPRESA PRIMAX S.A. Trujillo, 2019. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, se realizó una entrevista al gerente, utilizando como instrumento un cuestionario de 10 preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Especifico N° 01: Se evidenció que el control de sus inventarios en las empresas resulta vital, resulta beneficioso para lograr aumentar la capacidad de producción, asimismo llevando un buen control de sus existencias en almacén. Respecto al Objetivo Especifico N° 02: La empresa en estudio a pesar de contar con sistemas respecto al abastecimiento del combustible reporta ligeras pérdidas o faltantes. Respecto al Objetivo Especifico N° 03: En tanto al control interno de inventarios y al ingreso de los inventarios se le da importancia y cuentan con un sistema manual/físico, sin embargo en el personal capacitado la empresa estudia si capacita de forma debida, mientras no es el caso en las empresas que fueron sujetos de estudios en los antecedentes. Para concluir se presencia que no se les da demasiada importancia a estos reportes de perdida ya que tanto el gerente y el supervisor consideran que es una perdida mínima, por lo cual se recomienda poner mayor énfasis en los llenados de los tanques ya que de forma mensual no puede ser gran perdida, pero tomado a largo plazo podría ser una perdida cuantiosa.

**Palabras claves:** Almacén, Control, Estación de Servicios.



## 7. ABSTRACT

The general objective of this research report was: To determine and describe the characteristics of internal inventory control in service companies in Peru and in the EMPRESA PRIMAX S.A. Trujillo, 2019. The research was of non-experimental descriptive design, an interview was conducted with the manager, using a 10-question questionnaire as an instrument, obtaining the following results: Regarding Specific Objective No. 01: It was evidenced that the control of their inventories in companies it is vital, it is beneficial to increase production capacity, as well as keeping a good control of its warehouse stocks. Regarding Specific Objective No. 02: The company under study, despite having systems for fuel supply, reports slight losses or shortages. Regarding Specific Objective No. 03: As for the internal control of inventories and the entry of inventories, importance is given and they have a manual/physical system, however, in terms of trained personnel, the company studies whether it trains properly, while This is not the case in the companies that were the subjects of the background studies. To conclude, it can be seen that these loss reports are not given too much importance since both the manager and the supervisor consider that it is a minimum loss, for which it is recommended to put greater emphasis on filling the tanks since on a monthly basis It may not be a big loss, but taken in the long run it could be a huge loss.

**Keywords:** Warehouse, Control, Service Station.

## 8. CONTENIDO

1.	TÍTULO DE LA TESIS .....	ii
2.	EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
3.	HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	v
4.	HOJA DE AGRADECIMIENTO .....	vi
5.	HOJA DE DEDICATORIA .....	vii
6.	RESUMEN .....	vii
7.	ABSTRACT .....	ix
8.	CONTENIDO .....	ix
I.	INTRODUCCIÓN .....	13
II.	REVISIÓN DE LITERATURA .....	16
2.1.	Antecedentes .....	16
2.1.1.	Antecedentes Internacionales .....	16
2.1.2.	Antecedentes Nacionales .....	21
2.1.3.	Antecedentes Regionales .....	23
2.1.4.	Antecedentes Locales .....	24
2.2.	Bases Teóricas de la investigación .....	27
2.2.1.	Marco Teórico .....	27
2.2.1.1.	Sistema de control interno .....	27
2.2.1.1.1.	Control Interno .....	28
2.2.1.1.2.	Objetivos del control interno .....	28
2.2.1.1.3.	Características del control interno .....	29
2.2.1.1.4.	Importancia del control interno .....	30
2.2.1.1.5.	Elementos del control interno .....	31
2.2.1.1.6.	Principios de control interno .....	36
2.2.1.1.7.	Estructura del control interno .....	37
2.2.1.1.8.	Evaluación del control interno .....	41
2.2.1.1.9.	Procedimientos de control interno .....	41

2.2.1.1.10. Clases de control interno .....	42
2.2.1.1.11. Métodos de evaluación del control interno .....	47
2.2.1.2. Administración de Inventarios .....	48
2.2.1.2.1. Inventario.....	48
2.2.1.2.2. Tipos de inventario .....	49
2.2.1.2.3. Objetivos e importancia de la gestión de inventarios.....	53
2.2.1.2.4. Control interno sobre los inventarios .....	54
2.2.1.2.5. Modelos de gestión del inventario del almacén .....	55
2.2.1.2.6. Criterios de elaboración de inventarios .....	56
2.2.1.3. Área de almacén.....	57
3.2.1.3.1. Almacén.....	57
3.2.1.3.2. Funciones del almacén .....	58
3.2.1.3.3. Tipos de almacén.....	59
2.2.1.4. Datos de la empresa .....	60
2.2.2. Marco conceptual .....	61
III. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	62
IV. METODOLOGÍA.....	63
4.1. Diseño de la investigación.....	63
4.2. Población y muestra. ....	63
4.2.1. Población:.....	63
4.2.2. Muestra:.....	63
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	64
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	65
4.4.1. Técnicas.....	65
4.4.2. Instrumentos .....	65
4.5. Plan de análisis .....	65
4.6. Matriz de consistencia. ....	65
V. RESULTADOS .....	67
5.1. Resultados.....	67

5.1.1.	Respecto al Objetivo Especifico N° 01:.....	67
5.1.2.	Respecto al Objetivo Especifico N° 02:.....	69
5.1.3.	Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	72
5.1.4.	Respecto al Objetivo Especifico N° 04:.....	74
5.2.	Análisis de Resultados.....	75
5.2.1.	Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	75
5.2.2.	Respecto al Objetivo Especifico N° 02:.....	75
5.2.3.	Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	78
5.2.4.	Respecto al Objetivo Especifico N° 04.....	80
VI.	CONCLUSIONES.....	85
6.1.	CONCLUSIONES.....	85
6.1.1.	Respecto al objetivo específico N° 01.....	85
6.1.2.	Respecto al objetivo específico N° 02.....	85
6.1.3.	Respecto al objetivo específico N° 03.....	86
6.1.4.	Respecto al objetivo específico N° 04.....	87
6.2.	RECOMENDACIONES.....	88
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	89
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	89
	ANEXOS.....	91

## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe titulado “**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA PRIMAX S.A. TRUJILLO, 2019.**” Cuya finalidad es detectar y prever desviaciones, para que la empresa establezca medidas correctivas necesarias.

“El control interno se refiere a una serie de acciones que se encuentran entrelazadas y extendidas a la totalidad de las actividades dentro de una empresa, que también se encuentran integrados a los procesos básicos como la planificación, ejecución y la supervisión de las actividades.” (Ladino, 2009).

“El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.” (Coopers & Lybrand. 1997, pag.16).

La empresa PRIMAX S.A como parte de sus servicios no solo se dedica a la compra y venta de combustibles y derivados, a su vez también presta el servicio de transporte de combustible a diferentes estaciones independientes contando con monitoreo en todos sus vehículos vía GPS las 24 horas del día, los siete días de la semana que garanticen un viaje seguro, a su vez cuenta con choferes muy bien capacitados y varios años de experiencia en el transporte de combustible. Asimismo ofrecen el servicio de revisión y mantenimiento.

El informe tiene como objetivo: “Determinar y describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019.”

En la actualidad, para nadie es novedoso que el negocio de los grifos y las estaciones de servicio resulta un negocio rentable ante el aumento del parque automotor en el Perú, la venta de combustible se incrementa día a día.

En la ciudad de Trujillo hoy en día no existe un ente que regule la venta de combustible a un precio justo que no perjudique al cliente final.

En el mundo de hoy en día los negocios necesitan del buen uso del control interno, con la finalidad de establecer estrategias, controlar eficiencia y que tan productivo viene siendo el trabajo del personal respecto a los registros, procedimientos y métodos que se vienen empleando dentro de la empresa con el objetivo de obtener resultados provechosos en la economía de la misma.

PRIMAX, es una estación de servicios o grifo dedicada al abastecimiento de combustibles líquidos, como también de gas licuado de petróleo (GLP), gas natural vehicular (GNV) a cualquier vehículo que lo requiera.

La empresa carece de un control interno de ventas adecuado respecto al abastecimiento de combustible en los tanques subterráneos, lo cual se traduce en la falta de combustible y favorece a la sospecha de ventas negras.

Se debe resaltar que el control interno es fundamentalmente necesario para cualquier empresa implementado en cada área de la misma dirigiendo sus esfuerzos con un solo objetivo, que la empresa mejore económicamente

Por lo expresado con anterioridad, el enunciado del problema viene a ser:

**¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características de control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno de inventarios en la empresa de servicio PRIMAX S.A. Trujillo, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019.
4. Después de haber hecho el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone mejorar el control en cuanto al abastecimiento de combustible en los tanques subterráneos en horarios donde no perjudique el libre tránsito de los clientes.

El informe se justifica porque permitirá describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y de la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019 es decir, la investigación nos permitirá dar a conocer cómo se está controlando esta área de ventas.

Asimismo, servirá para que las empresas de hoy mejoren sus estrategias con propuestas que ayude a fortalecer su control de ventas, diseñando e implementando un Sistema de control interno que facilite a llevar un mejor control de sus actividades.

Finalmente, el presente informe se justifica porque servirá de apoyo para que otras investigaciones de estudios similares puedan desarrollar su proceso metodológico teniendo en consideración este estudio.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

A continuación, se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema de otros investigadores, tanto internacionales, nacionales, regionales y locales:

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales.**

**Flores & Rojas (2015) “Evaluación del control Interno al área de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil.”** Guayaquil – Ecuador. El siguiente estudio tiene como **objetivo:** Evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de mercadería, brindar una información razonable para lo toma de decisiones de la alta administración, además de aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio, rotación, duración, vejez, valor económico y exactitud en los registros



de inventario. **Metodología:** Se utilizó la técnica de la observación y entrevistas al personal encargado de bodega; como instrumento se realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa. **Conclusiones:** Se llegó a la conclusión que la empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

**Vera & Vizuete (2011) “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”,** Milagro – Ecuador. La presente tesis pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada. **El objetivo:** Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. **Metodología:** La empresa XYZ decide implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes. **Conclusiones:** La realización de este Proyecto, permitió elaborar una propuesta de un diseño para el control de inventario, el

cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

**Rojas (2017) “Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”** Guatemala. Nos dice que tiene como **objetivo** uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoria; facilitar, la evaluación del control interno y su vigilancia; que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general.

**Metodología:** Se plantea, el diseño de un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contable que, mediante la formulación y análisis de procedimientos, se identifique y minimice las debilidades de control interno, y se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos. **Conclusiones:** El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además,

debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

**Robleto (2015) “Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el período 2014”** Managua – Nicaragua. Con el **objetivo** de evaluar el control interno de almacén que ha implementado la facultad de ciencias económicas, con la finalidad de conocer si las políticas de control interno que ha implementado la facultad son lo suficientemente efectivas para mantener una adecuada seguridad en los activos. **Metodología:** Se utilizó los instrumentos de la observación y de cuestionarios; el cuestionario estaba conformado por 16 preguntas aplicadas al responsable del almacén y del contador general y así llegar a determinar un diagnóstico de la evaluación de control interno del almacén de dicha facultad. **Se concluye** que no es adecuado el control interno en el almacén la facultad por las siguientes razones: El control interno es débil no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que existen en dicha Facultad.

**Alvarado & Tuquiñahui (2011) “Propuesta de implementación de un Sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”** Cuenca – Ecuador. Con el **objetivo** de fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el que estableceremos parámetros para mejorar el Sistema de gestión administrativa basado en **metodologías** que presentaran resultados óptimos para la empresa, y el

cumplimiento de normas y políticas internas y leyes implantadas por las entidades regulatorias del Estado; en el presente estudio se realizará un análisis y propuestas para el proceso del Sistema de control interno en la empresa "Electro Instalaciones", para lo cual aplican el informe COSO ya que detecta situaciones críticas y anomalías que se originan en el desarrollo de las operaciones e impidan el cumplimiento de objetivos empresariales. Se **concluye** que una vez terminado el presente trabajo de investigación podemos decir que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos. verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

**López (2011) "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López"** Ambato – Ecuador. El desarrollo del presente trabajo de Investigativo tiene como **objetivo** 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. **Metodología**, se utilizó el tipo de investigación no experimental, exploratoria y descriptiva, población en el que se encuentra integrado el gerente, personal de ventas y clientes, y muestra

por medio de la formula población finita por proporciones, operacionalización de variables, plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información. **Conclusiones:** 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.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Torres (2017) “El control interno en la Gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”, de la Universidad San Martín de Porres,** tiene por **objetivo** principal determinar los efectos de control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima. **Metodología:** Para realizar la presente investigación se ha contado con los recursos económicos necesarios, el acceso a la información a través de libros, revistas, tesis, proyecto de investigación, uso de la tecnología, todo ello de fuentes confiables y el tiempo necesario para llevar a efecto su desarrollo. Por lo cual se considera viable. **Se concluye** que la mejor estrategia de inventarios es aquella que entiende y considera las características de la demanda de los productos y su complejidad. Debido al impacto que el inventario tiene en toda la cadena, este debe ser un proceso crítico de

negocio que asegure un mantenimiento adecuado de los sistemas que lo administran.

**Zuñiga (2017) “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso de la empresa comercial Inafe S.A.C de Chimbote, 2015”**, tiene por **objetivo** determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C; de Chimbote 2015, describiendo la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2015; asimismo realizando un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote. **La metodología** de la investigación fue cualitativa y de diseño bibliográfico, documental, descriptivo y de caso. **Se ha concluido** que la empresa comercial INAFE S.A.C., cuenta **con** un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación.

**Calderón (2017) “El sistema de control interno con medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Servicios y Representaciones DIAL S.R.L de Cajamarca 2016”**, realizado en la ciudad de Chiclayo – Perú, cuyo **objetivo** primordial es demostrar la forma en que el sistema de control interno como medio en

los almacenes permitirá mejorar la Gestión de inventarios de la empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L. Aplicando bases teóricas de como la implementación del sistema de control interno como medio en los almacenes, ayuda a mejorar la gestión de inventarios. Finalmente se identificó las debilidades del control interno de la gestión de los inventarios de la empresa de Servicios y Representaciones Dial S.R.L.

**Zarpan (2013) “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca 2012”** Chiclayo – Perú. La investigación realizada tiene como objetivo conducir el proceso de administración de los recursos materiales y de servicios que se requieren en la Institución para el cumplimiento de las actividades y proyectos del gobierno y la gestión municipal, así como los servicios internos que se requieren para el funcionamiento y seguridad de instalaciones municipales. Se concluye que los bienes adquiridos a través del proceso de menor cuantía están siendo adquiridos a excesivos costos. Existiendo un sobre costo de s/. 1, 948.00 en el presente mes de agosto del 2012.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

**León (2017). “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Agro Inversiones Chavín S.A.C de Casma 2016”**, realizado en Casma – La Libertad, tiene como objetivo 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. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; constituidos como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Se concluye que respecto a la evaluación de los componentes debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo a través de la gerencia diseñando un manual de organización de funciones para el área de almacén y distribuyéndola al personal encargado de dicha área para que apliquen procedimientos establecidos en dicho manual.

#### **2.1.4. Antecedentes Locales**

**Sánchez (2016). “El Control Interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rímac Glass SRL.”**, realizado en la ciudad de Trujillo – La Libertad, cuyo objetivo es determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RÍMAC GLASS SRL. Se realizará una investigación sobre el control interno en el área de almacén y demostrar lo importante que es el control en los inventarios



debido que es una cuenta del activo corriente circulante, donde la mercadería entra y sale de la empresa y no tiene carácter permanente; el cual ayudará a tener bien definido lo que realmente ocurre en el área de almacén, incidir de manera positiva en la empresa y que permitirá a las empresas del rubro de vidrios y aluminios tener un conocimiento en sus proyecciones futuras, y poder tener un adecuado uso de sus recursos económicos así como poder prevenir errores futuros ya sea contable, tributario, financiero. Se concluye que la empresa RIMAC GLASS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras.

**Rodríguez & Torres (2014).” Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas año 2014”**, en la ciudad de Trujillo, el presente estudio cuyo objetivo es determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C mejora las ventas, año 2014. En los resultados obtenidos en las diferentes entrevistas y encuestas realizadas en la Empresa Famifarma SAC, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permiten tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la

venta. La implementación del sistema de control interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

**Zavaleta (2008). “Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios para incrementar la utilidad de la empresa de calzado Azavel y Cazz”,** realizado en la ciudad de Trujillo – La Libertad, el siguiente estudio cuyo objetivo es demostrar que el diseño e implementación de un sistema de control de inventario en la Empresa de Calzado Azavel & Cazz contribuirá significativamente en el incremento de sus utilidades. Se realiza un análisis de los puntos críticos que tiene la empresa en sus diferentes áreas. Se concluye que la empresa sufre riesgos debido al mal manejo de los inventarios; no se cuenta con adecuado control del proceso de inventarios de los productos terminados a almacén, los encargados lo realizan de manera simple en libretas, lo cual puede estar propenso a errores por malas anotaciones, esto a su vez no se encuentra actualizado, no permitiendo mostrar los saldos actuales de mercadería con lo que se cuenta.

## **2.2. Bases Teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico**

#### **2.2.1.1. Sistema de control interno**

Bravo (2000) menciona que “El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptados dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables” (pag.161)

Bravo (2000) menciona que “Según algunos autores, los requisitos de un sistema de control interno deben ser siguientes”:

- a) “Los controles deben ser comprensibles” (pag.165).
- b) “Los controles han de adaptarse a la forma de organización” (pag.165).
- c) “Los controles han de registrar las desviaciones de manera rápida” (pag.165).
- d) “Los controles han de ser apropiados” (pag.165).
- e) “Los controles han de ser flexibles” (pag.165).
- f) “Los controles han de ser económicos” (pag.165)
- g) “Los controles han de tener a una acción correctiva” (pag.165).

Según Bravo (2000) menciona que “Entre los principales instrumentos de que se valen las empresas, podemos citar entre otros a los siguientes”:

- a) “Procedimientos” (Pag.165).
- b) “Informes y estadísticas” (pag.165).
- c) “Métodos” (pag.165).
- d) “Estructura de organización adecuada” (pag.165).
- e) “Objetivos y políticas” (pag.165).
- f) “Normas de actuación” (pag.165).
- g) “Registros” (pag.165).
- h) “Plan de cuentas” (pag.165).
- i) “Auditoría interna” (pag.165).
- j) “Auditoria externo” (pag.165).
- k) “Seguros, etc.” (pag.165).

#### **2.2.1.1.1. Control Interno**

Según Bravo (2000) menciona que Es un elemento del control que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección. (Pág. 161)

#### **2.2.1.1.2. Objetivos del control interno.**

Según Bravo (2000) menciona que “los objetivos de control interno son tres (3)”:

- La obtención de la información financiera correcta y segura
- La protección de los activos del negocio; y
- La promoción de eficiencia de operación (pag.161).

Según Bravo (2000) sostiene que “El control interno, en su concepto más amplio, no solo tiene como objetivo evitar o reducir los fraudes. Sino también salvaguardar en contra del desperdicio, ineficiencia y promover la seguridad de que las políticas de operación estén siendo cumplidas por personal competente y leal.” (Pag.161)

#### **2.2.1.1.3. Características del control interno**

- Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de Implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión de la empresa que le permita el cumplimiento de sus objetivos. (Silva, 2013)
- Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la empresa. (Silva, 2013)
- Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que puedan inhibir el logro de los propósitos de la empresa. (Silva, 2013)

- Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés. (Silva, 2013)
- Otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la Unidad de Control Interno o por los Órganos de Control legalmente establecidos. (Silva, 2013)
- Dar mayor relevancia a los Planes de Mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total. (Silva, 2013)

#### **2.2.1.1.4. Importancia del control interno**

Según Perdomo (2004) menciona que “Permite realizar información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de gestión de cada responsable de las operaciones” (Pag.3).

Según Perdomo (2004) menciona que “La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un buen ambiente de control.” (Pág. 3).

### 2.2.1.1.5. Elementos del control interno

Según Bravo (2000) afirma que “los elementos del control interno son”:

#### a) **Organización**

Bravo (2000) menciona que “Los elementos de control interno en que interviene la organización son”:

##### ▪ **Dirección**

“Que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo” (Bravo,2000, pag.162).

##### ▪ **Coordinación**

“Que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad” (Bravo,2000, pag.162).

##### ▪ **División de labores**

“Que define claramente la independencia de las funciones de:

- Operación (producción, ventas).
- Custodia (caja; tesorería).
- Registro (contabilidad, auditoría interna)”.

(Bravo,2000, pag.162).

- **Asignación de responsabilidades**

Según Bravo (2000) menciona que “Que establezca con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía, y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas” (pag.163).

“El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello” (Bravo,2000, pag.163).

**b) Procedimiento**

Según Bravo (2000) menciona que “La existencia de control interno no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización” (pag.163)

- **Planeación y sistematización**

“Es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades” (Bravo,2000, pág. 163).

Bravo (2000) “Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por



objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.” (Pág. 163)

- **Registros y formas**

“Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos” (Bravo,2000, pag.163).

- **Informes.**

“Los informes contables constituyen en este aspecto un elemento muy importante del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimientos” (Bravo,2000, pag.163).

**c) Personal.**

Según Bravo (2000) menciona que “Por sólida que sea la organización de una empresa y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades

diarias de la empresa no se encuentran a cargo de personal capacitado” (pag.164).

Bravo (2000) afirma que “Los elementos de personal que intervienen en el control interno son”:

- **Entrenamiento**

Según Bravo (2000) menciona que “Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio” (Pag.164).

Según Bravo (2000) menciona que “El mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio” (pag.164).

- **Eficiencia**

“Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno” (Bravo,2000, pag.164).

- **Moralidad**

Bravo (2000) menciona que “Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas

sobre las que descansa la estructura del control” interno (pag.165).

“El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento del control interno se encuentra en las finanzas de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejos indebidos” (Bravo,2000, pág. 165).

- **Retribución**

Según Bravo (2000) menciona que “Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfaltar al negocio” (pag.165).

“Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.” (Bravo,2000, pag.165).

- d) Supervisión**

Según Bravo (2000) menciona que No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal

desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta. (Pág. 165)

“Una buena realización de planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno” (Bravo,2000, pag.165).

#### **2.2.1.1.6. Principios de control interno**

Según Bravo (2000) nos menciona que “Los principios del control interno a los siguientes”:

- a) “Debe fijarse la responsabilidad si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será eficiente” (pag.166).
- b) “La contabilidad y las operaciones deben ser separadas” (pag.166).
- c) “Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objeto de tener la seguridad de que las operaciones y contabilidad se llevan en forma exacta” (pag.166).

- d) “Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial” (pag.166).
- e) “Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados” (pag.166).
- f) “Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones, entre las personas que ocupan un puesto de confianza” (pag.166).
- g) “Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito” (pag.166).
- h) “Los empleados deben tener póliza de fianza” (pag.166).
- i) “No deben exagerarse las ventajas de protección que brinda el sistema de contabilidad de partida doble” (pag.166).
- j) “Debe hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible. Estas cuentas prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas y los empleados segregados en diferentes ocupaciones” (pag.167).

#### **2.2.1.1.7. Estructura del control interno**

Según Bravo (2000) menciona que “Se define estructura de control interno al conjunto de planes, procedimientos u

otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una empresa, para ofrecer seguridad razonable respecto a que estén lográndose los objetivos de control interno, que discurre por cinco elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.” (pag.167)

**a) Ambiente de control**

Según Bravo (2000) menciona que “Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.” (pag.167)

“Entre otros elementos del ambiente se tienen: integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidades, y políticos para la gestión del personal” (Bravo,2000, pag.167).

**b) Sistema de contabilidad**

Según Bravo (2000) menciona que “Consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar registros e informes sobre las transacciones de una entidad, así como mantener el

registro del activo y pasivo que le son relativos” (pag.169).

Según Bravo (2000) menciona que “Para procesar y elaborar información financiera, debiendo considerar, entre otros los siguientes”:

- “Las transacciones incluidas en las operaciones de la entidad que son significativas para los estados financieros” (Bravo,2000, pag.169).
- “Los registros contables, documentos sustentatorios y las cuentas específicas de los estados financieros” (Bravo,2000, pag.169).
- “El procesamiento contable, desde el inicio de una transacción, hasta su inclusión en los estados financieros” (Bravo,2000, pag.169).
- “El proceso de información financiera empleado para preparar los estados financieros, incluyendo las estimaciones contables y revelaciones más importantes” (Bravo,2000, pag.169).

**c) Procedimientos de control**

Según Bravo (2000) menciona que “Son aquellos procedimientos y políticas que se acondicionan al ambiente de control y Sistema contable establecidos por la administración para proporcionar seguridad

razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad” (pag.169).

Según Bravo (2000) menciona que “Generalmente, se consideran como procedimientos los aspectos referidos a”:

- “Apropiada autorización de operaciones y actividades” (pag.169).
- “Agregación de funciones que asignen a diferentes empleados las responsabilidades de autorizar las operaciones, registrarlas y salvaguardar activos” (pag.169).
- “Diseño y uso de documentos y registros apropiados, y dispositivos de seguridad apropiados, en cuanto al acceso y utilización de activos y registros” (pag.169).

**d) Ambiente SIC (sistemas de información computarizada)**

Según Bravo (2000) menciona que “Se entiende que un ambiente SIC existe, cuando el procesamiento de la información financiera de la entidad, interviene el computador, cualquiera que sea sus especificaciones técnicas” (pag.170).



#### **2.2.1.1.8. Evaluación del control interno**

Meléndez (2016) menciona que “La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos” (pag.108).

La evaluación del sistema de control interno basado en principios, reglas normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría financiera (Melendez,2016, pág. 108).

#### **2.2.1.1.9. Procedimientos de control interno**

**Meléndez (2016)** menciona que “Son aquellos procedimientos de políticas que condicionan el ambiente de control y sistema contable establecidos por la gerencia o administración con el fin de proporcionar seguridad razonable y lograr sus objetivos” (**pag.108**).

**Meléndez (2016)** afirma que “Los procedimientos de control interno consideran a los siguientes aspectos”:

- “Apropiada autorización de operaciones y actividades” (pag.108).
- “Segregación de funciones que se asignen a los diferentes empelados o funcionarios las

responsabilidades de autorizar operaciones, registrarlas y salvaguardar los activos o recursos de la entidad” (pag.108).

-“Diseño y uso de documentos y registros apropiados, así como contar con los dispositivos de seguridad apropiados, en cuanto al acceso y utilización de activos y registros” (pág. 108).

#### **2.2.1.1.10. Clases de control interno**

Meléndez (2016) menciona que “Los controles son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. Medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica” (pag.43).

Meléndez (2016) menciona como “clases de control interno a los siguientes”:

##### **a) Control interno operacional**

Según Meléndez (2016) menciona que “El control interno operacional también se denomina, control interno administrativo y establece que la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa es gerencial, con la finalidad de obtener mayores utilidades mayores y en caso de una entidad que no persiga fines lucrativos será para lograr el

mejor uso de los recursos en bien de los miembros que la integran.” (pag.43)

**b) Control interno contable**

Según Meléndez (2016) menciona que “El control interno contable surge como consecuencia del control interno administrativo sobre el sistema de información que tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad” (pag.44).

“La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para la toma de decisiones” (Meléndez, 2016, pag.44).

**c) Otras clasificaciones del control interno**

Según Meléndez (2016) menciona que “Así mismo existen otras clasificaciones de controles que es necesario conocer para su observación y aplicación según las circunstancias” (pag.45).

**1) De acuerdo a su naturaleza**

Según Meléndez (2016) menciona que

- “De legalidad. De acuerdo a normas legales vigentes” (pag.45).
- “De conveniencia. Según la necesidad de la dirección o gerencia” (pag.45).

- “De gestión. Con la finalidad de conocer el resultado de la gestión” (pag.45).
- “De resultados. Con el fin de conocer sus resultados y aplicar las medidas correspondientes” (pag.45).

## **2) De acuerdo con el momento o en la oportunidad que se aplica**

- **Control previo:** “es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa” (Melendez,2006, pag.45).
- **Control continuo:** “es aquel control que se realiza en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades (administración financiera, operativas y económicas)” (Meléndez, 2016, Pag.45).
- **Control posterior:** “es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido sus efectos” (Meléndez,2016, pag.45).

## **3) Control interno por su calidad**

- **Control interno solido o fuerte:** “se dice que es un sistema de control interno es sólido cuando los métodos y procedimientos adoptados suministran información confiable, así como también aseguran una protección económica y eficiente de los recursos de la empresa, generando un efecto desalentador sobre los empleados a cometer actos fraudulentos” (Melendez,2016, pág. 45).
- **Control interno adecuado:** “se dice que el control interno es adecuado cuando los procedimientos y métodos adoptados por la gerencia aseguran una información confiable y una protección económica y eficiente de los recursos asignados a la entidad, evitando que los empleados puedan cometer actos de irregularidad, fraudes, desfalcos, otros” (Meléndez, 2016.pag.45).
- **Control interno débil:** “el control interno es débil cuando los métodos y procedimientos adoptados en una empresa no permiten generar estados financieros confiables, como tampoco reducir los

riesgos y errores involuntarios o voluntarios con propósito de fraude” (Melendez,2016, pag.45).

#### **4) Control interno por quienes se puede realizar**

- **Auditoría interna:** “es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoría interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes”. (Meléndez, 2016.pag.46)
- **Auditoría externa:** “es un examen realizado por una sociedad de auditoria o independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria” (Meléndez, 2016.pag.46).

#### **5) Control interno por su magnitud**

- **Control interno parcial:** “cuando se realiza solamente una parte de la información financiera o una parte de las diferentes áreas

o departamentos de la entidad, por ejemplo, el área de caja, área de compras, área de ventas y otros en forma independiente” (Melendez,2016, pag.46).

- **Control interno total:** “Se dice que el control interno es total cuando la evaluación de control interno se aplica a la entidad en forma total y general, por ejemplo, todo el ambiente de control y todo el estado financiero” (Melendez,2016, pag.46).

#### **2.2.1.1.11. Métodos de evaluación del control interno**

Bravo (2000) menciona “Los métodos para evaluar el control interno a los siguientes”:

**a) Descriptivo:** Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema (Bravo,2000, Pag.170).

**b) 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 (Bravo,2000, Pag.171).

c) **Flujogramas:** El método de flujogramas es aquel que se expone por medio de cuadros gráficos. El flujograma debe elaborarse usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema (Bravo,2000, Pag.171).

### **2.2.1.2. Administración de Inventarios**

Se define como la sucesión de reglas observaciones que monitorean los niveles de inventario y definen los niveles que deben permanecer, el momento en que las existencias se debe reintegrar y el volumen que deben tener los pedidos, un método de inventario suministra las reglas operativas para sustentar e inspeccionar los bienes con destino al almacenar. **(Fundación iberoamericana de altos estudios profesionales, 2014)**

#### **2.2.1.2.1. Inventario**

Según Matthew & Terry (2017) menciona que De acuerdo con las normas de información financiera (NIF) el inventario es un activo circulante, el inventario representa la “la propiedad personal tangible que se mantiene para la venta en el curso ordinario de negocios, que está en proceso de producción para la venta, o bien, que se utiliza para consumirse en la producción actual”. (pag.2)



“En otras palabras, el inventario es un activo, pues representa la propiedad que es probable que se convierta en utilidades, ya que la meta final del inventario es facilitar las ventas de una organización” (Matthew & Terry, 2017, pag.2).

#### **2.2.1.2.2. Tipos de inventario**

##### **a) Inventario de ciclo**

Es la cantidad de inventario entre los reabastecimientos.

Si una empresa siempre pide cantidades de camión completo, el inventario de ciclo o promedio es la cantidad del camión completo dividida entre dos; si la empresa siempre pide una tarima, el inventario de ciclo promedio es la cantidad de la tarima dividida entre dos.

(Matthew & Terry, 2017, pag.11)

##### **b) Inventario de seguridad.**

El inventario de seguridad prospectivo es el número esperado de unidades disponibles cuando llega el reabastecimiento y está disponible para su uso. El inventario de seguridad histórico es la cantidad promedio de inventario disponible, cuando llega el reabastecimiento y está disponible para su uso.

(Matthew & Terry, 2017, pág.13)

**c) Inventario de tránsito**

El inventario en tránsito es un inventario que no se almacena para su uso o venta posteriores, sino que se encuentra en ruta hacia un nodo de almacenamiento del inventario. El inventario en tránsito más evidente es el inventario que se encuentra en una entidad de transporte, como un camión, tren, barco o avión. (Matthew & Terry, 2017, pag.15)

**d) Inventario promocional**

Hay dos categorías de inventario promocional: una SKU promocional que está continuamente en el surtido (o selección), y una SKU promocional que no se tiene continuamente. Pero el primero, hay muchos tipos diferente de promociones: reducciones temporales de precios, presentaciones promocionales, comprar uno y obtener otro gratis, paquetes de bonificación, cupones, muestras, carteles, inventario adicional en la tienda, y muchas otras. (Matthew & Terry,2017, pág.17)

**e) Inventario de demostración**

“El inventario que se mantiene para fines de demostración o exhibición se denomina inventario de demostración. Si éste no se puede vender, aunque no

haya inventario de artículo, no es técnicamente una parte del inventario de seguridad” (Matthew & Terry, 2017, pág.18).

**f) Inventario minorista en bodega.**

Es un inventario situado en la trastienda o la bodega de una tienda al por menor, y en realidad pueden ser inventario en tránsito, inventario de seguridad o inventario de ciclo, o una combinación de inventario de seguridad e inventario de ciclo. (Matthew & Terry, 2017, pag.18)

**g) Reabastecimiento de inventario minorista en los anaqueles.**

“Es un inventario que se encuentra en el anaquel y consta de inventarios tanto de ciclo como de seguridad” (Matthew & Terry, 2017, pag.19).

**h) Inventario estacional.**

“Es el inventario que se mantiene durante una parte del año, y puede reabastecerse o no durante la temporada. El inventario estacional se compra generalmente con base en un solo pedido, incluso si se reabastece” (Matthew & Terry, 2017, pág.19).

**i) Inventario de materias primas.**

“Es el inventario que se mantiene para la producción. Por ejemplo, para elaborar pan, se debe tener grano. La falta de inventario de materias suele ser costosa, ya que puede provocar el cierre de toda la línea de producción” (Matthew & Terry,2017, pag.20).

**j) Inventario de producción (en proceso)**

“Es el inventario en proceso de transformación en producto terminado. A veces se construye entre las estaciones de trabajo para que toda la línea no tenga que para sí una máquina falla” (Matthew & Terry,2017, pag.20).

**k) Inventario de productos terminados.**

“Es el inventario en su forma final después de la producción” (Matthew & Terry,2017, pag.21).

**l) Inventario de piezas de repuesto**

Es un inventario de componentes que se usan en productos terminados. Las piezas de repuesto se utilizan para mantenimiento y reparación. El mantenimiento se suele programar de antemano, por lo que la planeación

de inventario de piezas de repuesto es como planear un proyecto. (Matthew & Terry,2017, pag.22)

#### **2.2.1.2.3. Objetivos e importancia de la gestión de inventarios**

Según Cruz (2018) menciona que “Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.” (Pag.1)

Cruz (2018) menciona que “Un inventario se fundamenta y está muy relacionado con dos funciones básicas en la empresa y su logística, como son la función de aprovisionamiento y distribución, ya que la empresa deberá tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y a tiempo y lograr atender a la demanda de su producto.” (pág. 2)

Según Cruz (2018) menciona que “Los objetivos que persigue todo inventario son, entre otros”:

- Reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa. (Pag.2)

- Reducir los costes, ya que permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente. (Pag.2)
- Reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes. (Pag.2)
- Reducir los costes de la distribución del producto, ya que permite programar el transporte. (Pag.2)

#### **2.2.1.2.4. Control interno sobre los inventarios**

Según Gil (2009) nos menciona que “El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa” (pág. 22)

según Gil (2009) nos dice que “las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen”:

- “Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importa cual sistema se utilice” (pag.22).
- “Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque” (pag.22).
- “Almacenamiento de inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición” (pag.22).
- “Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables” (pag.22).

- “Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario” (pag.22).
- “Comprar el inventario en cantidades económicas” (pag.22).
- “Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a perdidas en ventas” (pag.22).
- “No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios” (pag.22).

#### **2.2.1.2.5. Modelos de gestión del inventario del almacén**

Según Cruz (2017) afirma que “Una vez establecida la necesidad de almacenar la mercadería en la empresa, se hace necesario establecer el modelo o modelos que se van a llevar a cabo en la gestión del inventario del almacén” (pág.22).

Cruz (2017) Para su elección, se deben tener en cuenta una serie de cuestiones previas:

- Los tipos de mercaderías que se almacenan.
- Mantener siempre equilibrada la demanda y el almacenamiento del producto para no aumentar los costes del almacenamiento de forma innecesaria.

- La inversión en el inventario como el personal, transporte, gestión de perecederos, seguridad, mantenimiento de almacén, etc.
  - La demanda del producto, la entrega de proveedores, entrega al cliente, ciclo de vida del producto, etc.
- (pág.22)

Dentro de los modelos de inventario más utilizados y extendidos, se pueden destacar:

- **Modelo determinista.**

Marcado por que los componentes que lo configuran son estables y facilitan los cálculos. La demanda del producto es conocida y se establece a lo largo del tiempo. El proveedor realiza las entregas de forma constante y la distribución del producto al cliente es efectiva y constante, existiendo en ambos casos cero nulidades en los retrasos. (Cruz,2017, pág.23)

- **Modelo aleatorio o de probabilidades.**

“Marcado por la aleatoriedad en el inventario producida por la demanda y por la entrega” (Cruz,2017, pág.23).

#### **2.2.1.2.6. Criterios de elaboración de inventarios**

Según Cruz (2017) menciona “La realización de los inventarios físicos anuales ha de contemplarse no como una



obligación a realizar por la empresa, sino como una oportunidad de mejorar el conocimiento y la gestión de las existencias que se encuentran en los almacenes” (Pág.31). Según Cruz (2017) menciona que “Al finalizar la realización del inventario, los responsables deberán emitir el correspondiente informe final donde se detallarán” (pág32.)

- Las diferencias encontradas entre el inventario inicial y final, las diferencias y porcentajes por valor y por unidades. (pág32.)
- El listado de las diez primeras diferencias absolutas encontradas indicando cuáles son las posibles motivaciones. (pág32.)
- Una comparativa con los resultados del inventario anterior. (pág32.)
- Las medidas propuestas para mejorar el stock. (pág32.)

### **2.2.1.3. Área de almacén**

#### **3.2.1.3.1. Almacén**

“En cualquier empresa no se vende automáticamente toda la mercadería que se produce o se adquiere, por lo que es necesario disponer de un lugar físico donde guardar los productos antes de que sean distribuidos” (Brenes,2015, pag.28).

Según Brenes (2015) define al almacén como “Es el espacio debidamente dimensionado que la empresa destina a la ubicación y manipulación eficiente de sus materiales y mercaderías” (Pag.28).

#### **3.2.1.3.2. Funciones del almacén**

Según Brenes (2015) menciona que “Aunque la tendencia actual es limitar la cantidad de mercadería almacenada para reducir costos y ganar en eficiencia, es necesario mantener una mínima cantidad de productos almacenados ya que los almacenes cumplen las siguientes funciones” (Pag.29):

##### **a) Regula los desequilibrios entre la oferta y la demanda**

Según Brenes (2015) menciona que “Como ya se ha dicho, son pocos los productos cuya demanda coincide en tiempo y cantidad con su oferta, por lo que será necesario almacenar aquellos productos que previsiblemente serán demasiados por los clientes para poder garantizar el funcionamiento futuro de la empresa”. (pag.29)

##### **b) Permiten disminuir los costos**

“Se ha comentado que existe una tendencia a reducir el stock para abaratar costos de almacenaje y así mejorar la productividad de la empresa” (Brenes,2015, pag.29).

### **c) Complementan el proceso productivo**

“En ocasiones los artículos requieren fases para acabar su proceso productivo. Cuando terminan una parte de su producción precisan un espacio para ser almacenados hasta que se incorporen a la siguiente fase del proceso” (Brenes,2015, pag.29).

#### **3.2.1.3.3. Tipos de almacén**

Según Mauleón (2013) menciona que “Existen diversas clasificaciones según el punto de vista adoptado. Entre otras cabe mencionar”:

- “Según la naturaleza del producto”
- “Según la función logística”
- “Según las manipulaciones”
- “Según el tipo de estanterías de palets”
- “Almacenes automáticos”
- “Según la naturaleza jurídica: propios o alquilados”.

(Mauleon,2013, Pag.4)

#### **3.2.1.3.4. Costos del almacén**

Según García (1995) nos dice que “Todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregar valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el

mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación” (pag.18).

Según García (1995) menciona que “Los costos del almacén pueden desmenuzarse como sigue”:

- a) “Interés sobre capital inmovilizado representado por el valor de las existencias” (pag.18).
- b) “Los gastos de seguro” (pag.18).
- c) “El espacio ocupado al precio de la localidad por metro cuadrado” (pag.18).
- d) “La amortización del edificio y equipo de almacenamiento y manejo” (pag.18)
- e) “La devolución de la mercadería” (pag.18).
- f) “El deterioro y la merma” (pag.18).
- a) “Los costos del personal del almacén incluido lo nominal, las prestaciones, las vacaciones, etc.” (pag.18).

#### **2.2.1.4. Datos de la empresa**

**Razón Social:** Primax S.A

**Ruc:** 20554545743

**Actividad principal:** Venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos.

**Representante Legal:** Ugarte Noriega Augusto Ernesto (DNI: 40839739)

### 2.2.2. Marco conceptual

**Control interno:** “es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con mira a la consecuencia de objetivos” (Mantilla,2003, pag.14).

**Almacén:** Es un espacio de las empresas donde las mercaderías “reposan” (Mauleon,2013, pag.1).

**Inventario:** “son bienes tangibles que se tienen para la venta en curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (Gil,2009, pag.5).

**Monitoreo:** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separados o combinación de las dos. (Mantilla, 2003.pag.6)

**Actividades de control:** “están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos” (Claros & León,2012, pag.34).

**Supervisión:** “se nombrará a un responsable por centro quien dirigirá, controlará y revisará el funcionamiento del inventario físico y su cumplimiento” (Melendez,2016, pag.216).

### **III.HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto no contiene Hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## IV.METODOLOGÍA

### 4.1. Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación es no experimental, descriptivo, correlacional.

**No experimental:** porque el investigador no está manipulando las variables y se realiza en un periodo determinado, por lo que se realiza el levantamiento de la información financiera con su evaluación e interpretación (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

**Descriptivo – correlacional:** porque se recolecta los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito es describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado, así mismo permite analizar las dos variables que tienen lugar cuando un aumento en una variable conduce a un aumento en la otra y una disminución en una conduce a una disminución en la otra.

### 4.2. Población y muestra.

#### 4.2.1. Población:

La población de la investigación está constituida por todas las empresas de servicios del Perú.

#### 4.2.2. Muestra:

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Empresa PRIMAX S.A

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

**“CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA PRIMAX S.A. TRUJILLO, 2018.”**

<b>OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES</b>				
<b>VARIABLES</b>	<b>CONCEPTUALIZACION</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>MEDICION</b>
<b>Variable independiente:</b>  Control interno de inventarios	Plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objetivo obtener información segura, salvaguardar las mercaderías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y disponibilidad inmediata.	Conocimiento, control interno de inventarios.	¿Qué es para usted el control interno de inventarios?	Redacción
		Utilización de los formatos de control.	¿La empresa utiliza el formato del Kardex?	Redacción
<b>Variable Dependiente:</b>  Las empresas servicios	Se denominan empresas de servicio a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades a cambio de un precio. Pueden ser públicas o privadas.	Manual para el manejo y control de la mercadería?	¿Existen manuales de procedimiento para la recepción y custodia de mercadería?	Redacción
		Capacitación	¿La empresa capacita a su personal cada cierto tiempo?	Redacción

**Fuente:** Elaborado por el autor



#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

En el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la entrevista.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario, basado en preguntas respecto a las variables en estudio (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

#### **4.5. Plan de análisis**

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis a la luz de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo 2, se utilizó una entrevista y se procesará a analizar la información brindada a través del cuestionario.

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se utilizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias o no coincidencias de acuerdo a los antecedentes y de las bases teóricas pertinentes.

#### **4.6. Matriz de consistencia.**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno de Inventarios

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TECNICA DE RECOLECCION DE INFORMACION	METODOLOGIA
Características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú: Caso empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2018?	Determinar y describir las características de control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2018.	Describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú, 2018.	<b>Variable independiente:</b> Control interno de inventarios	<b>Técnica:</b> Entrevista	<b>Diseño de la investigación:</b> El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, correlacional.  <b>Población:</b> Todas las empresas de servicios del Perú.  <b>Muestra:</b> Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Empresa Primax S.A
			Describir las características del control interno de inventarios en la empresa de servicio PRIMAX S.A. Trujillo, 2018.	<b>Variable dependiente:</b> Empresas de servicios	<b>Instrumento:</b> Cuestionario	
			Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2018.			

**Fuente:** Elaborado por el propio autor

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01:

Describir las características del control interno de inventarios en las empresas de servicio del Perú

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Flores y Rojas (2015)</b>	Según los autores la valuación de los procesos actuales, como de las funciones y actividades para la adecuada administración y control de inventarios, establecen tendencias, normas, métodos respecto a la correcta recepción, registro, como la forma de acomodar y su adecuada conserva para el posterior despacho de mercadería, que brindan una información de vital relevancia en la toma de decisiones correspondientes al futuro del ente empresarial.
<b>Torres (2017)</b>	El autor demuestra que implementando de forma correcta un control interno dentro de los almacenes existe una mejora significativa en la gestión dentro del área de inventarios, pues gracias al control interno se puede construir una

	<p>estructura tanto administrativa como contable en una organización.</p>
<b>León (2017)</b>	<p>El autor recalca al control interno como el factor primordial como medio para una adecuada gestión administrativa de un negocio, ya que brinda con mayor seguridad el alcance de los diferentes objetivos para resguardar los 3 pilares de la empresa, como la eficiencia, eficacia y economía, que sirven de soporte y salvaguarda, tanto de los recursos como de los bienes del ente empresarial.</p> <p>Con respecto al objetivo del estudio de la empresa va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles y para promover las posibles mejoras, esto solo se logrará con una adecuada implementación de un control interno en un continuo mejoramiento, esto abocado al área de inventarios traería significativos beneficios a la empresa, pues esta área es crítica para el buen funcionamiento de la misma.</p>
<b>Sánchez (2016)</b>	<p>El autor determina que el control interno resulta de suma importancia en el área de logística, pero un</p>

	<p>control interno llevado de forma adecuada, ya que al ser un activo de la empresa resulta vital que los ingresos y salidas de las existencias estén debidamente justificadas y aprobadas por las personas encargadas del área y por el gerente de la empresa. De esta manera podemos ahorrar tiempo en los inventarios periódicos y conocer de una forma real o de alguna manera más exacta las cantidades existentes en almacén.</p> <p>Referido a la empresa de estudio, se necesita mejorar respecto al control que se lleva en el almacén.</p>
--	--

**Fuente:** Datos obtenidos de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

### **5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02:**

Describir las características del control interno de inventarios en la empresa PRIMAX S.A., 2019.

Para poder llegar a un punto determinado que nos deje diluir de una manera transparente y objetiva el control interno respecto al inventarios de la empresa PRIMAX S.A., recurriremos a una entrevista previamente elaborada que consta de 10 pregunta a realizarse a las personas involucradas con el área administrativa de la empresa.

**“CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS”**

**Entrevista realizada para el dueño, gerente, contador de la empresa  
PRIMAX SA.**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>1. ¿Para usted que es control interno de inventarios?</b>	Expresaron que el control interno de inventarios es el conjunto de verificación de sus existencias en almacén.
<b>2. ¿Cómo están establecidos las precauciones contra el robo en la empresa?</b>	Expresaron que la empresa PRIMAX S.A cuenta con un sistema de alarmas y cámaras.
<b>3. ¿Existe algún tipo de restricción a la zona donde se encuentran los tanques contenedores de combustible?</b>	Expresaron que esta área se encuentra cercada y con acceso tan solo al encargado de limpieza en horarios ya establecidos por la administración.
<b>4. ¿Se encuentra capacitado el personal de logística en la empresa?</b>	Expresaron que la empresa PRIMAX S.A si cuenta con un personal capacitado en el área de logística, y también se realiza incentivos y transferencias de trabajo.
<b>5. ¿Se lleva un control sobre los máximos y mínimos respecto al combustible?</b>	Nos expresaron que a pesar que ya establecido este control en teoría para saber cuándo se debe abastecerse de combustible y

	cuando no, no se respetan a cabalidad.
<b>6. ¿Se toma las precauciones necesarias en el abastecimiento del combustible?</b>	Nos expresaron que actualmente los trabajadores reciben capacitaciones periódicas respecto al manejo sobre este tipo combustible.
<b>7. ¿Existen métodos eficientes para el control del combustible?</b>	Nos mencionaron que para la empresa cuenta con medidores los cuales pueden verificar la cantidad la cual se viene abasteciendo en los tanques.
<b>8. ¿Existe un horario definido para el vaciado de combustible?</b>	Nos expresaron que las cisternas no tienen un horario ya predeterminado para su llegada, y que esto se debe a que no siempre es el mismo chofer no existe una coordinación adecuada.
<b>9. ¿Se encuentran resguardados los comprobantes de compra del combustible y solo a personal autorizado?</b>	Nos expresaron que los documentos de relevancia se encuentran debidamente custodiados y con acceso para su revisión solo a la área administrativa de la estación de servicios.

<p><b>10. ¿Se hacen inventarios periódicos para tener conocimiento de las cantidades exactas de existencias que hay en almacén?</b></p>	<p>Nos expresaron que la finalidad de los inventarios realizados periódicamente no solo es con el propósito de tener conocimiento de las cantidades exactas de existencias sino también para comparar en que año se ganó o perdió.</p>
---	--

**Fuente:** Elaborado por el propio autor

### 5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios en las empresas de servicios del Perú y en la empresa PRIMAX S.A. Trujillo, 2019.

<b>TEMA</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO N° 01</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO N° 02</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<p><b>Importancia del control interno de inventarios</b></p>	<p>Mediante a la revisión literaria los autores demuestran que implementando de forma correcta un control interno dentro de los almacenes esto conllevará a una mejor gestión dentro del área de los almacenes.</p> <p>Mediante la revisión literaria se observa que los autores determinan que gracias a un buen control interno dentro de los almacenes se puede conocer de una forma real o de alguna manera más exacta las cantidades existentes en almacén.</p>	<p>De los resultados de la investigación se observa que la empresa comercial PRIMAX S.A considera importante el control interno de inventarios ya que a través de este se podrá realizar la verificación de sus existencias en almacén.</p> <p>De los resultados de la investigación se observa que la empresa PRIMAX S.A tiene como herramienta fundamental de trabajo al control interno ya que a través de esta ellos tienen conocimiento sobre sus existencias en almacén.</p>	<p><b>COINCIDE</b></p>



<p><b>Medios de control en los ingresos de las existencias</b></p>	<p>De acuerdo a la revisión literaria que son objeto de estudio, se puede observar que, estableciendo políticas, técnicas para la recepción, registro de mercadería; brinda información razonable sobre una cantidad exacta de existencias.</p> <p>De acuerdo a la revisión literaria el autor menciona que los medios de control aplicados en una empresa son los pilares esenciales para salvaguardar los bienes del ente empresarial.</p>	<p>La organización en estudio cuenta con programas para el control de sus inventarios.</p> <p>La empresa PRIMAX S.A cuenta con medidores de verificación para los tanques de abastecimiento.</p> <p>La organización en estudio considera a sus cámaras parte de sus medios de control para el ingreso de sus existencias.</p> <p>La empresa PRIMAX S.A considera a los medidores como parte de métodos eficientes para el ingreso de existencias.</p>	<p><b>COINCIDE</b></p>
<p><b>Personal capacitado en el área de logística de la empresa.</b></p>	<p>De acuerdo a la revisión literaria se puede apreciar que la empresa necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios, sobre todo lo que corresponde a los retiros de sus existencias.</p> <p>De acuerdo a la revisión literaria el autor menciona que la empresa necesita mejorar el control que se lleva en almacén.</p> <p>De acuerdo a la revisión literaria</p>	<p>La empresa comercial PRIMAX SA, cuenta con personal capacitado en el área de logística, contribuyendo así el buen manejo en la distribución de sus existencias; el cual conlleva a que la empresa tenga un panorama claro de sus existencias.</p> <p>La empresa comercial PRIMAX S.A capacita a su personal para que así lleguen a efectuar un eficiente manejo de la información sobre su stock en existencias.</p>	<p><b>NO COINCIDE</b></p>

	<p>menciona en seguir promoviendo mejoras para el buen funcionamiento de la misma.</p> <p>De acuerdo a la revisión literaria el autor menciona en implementar normas y métodos respecto al correcto manejo de información al momento de ingresar las existencias a sistema.</p>	<p>La empresa PRIMAX S.A da incentivos a sus trabajadores según su desempeño.</p> <p>La empresa en investigación capacita a sus trabajadores periódicamente respecto al manejo sobre medidas de verificación.</p>	
--	---	---	--

**Fuente:** Elaborado por el propio autor.

#### **5.1.4. Respecto al Objetivo Especifico N° 04:**

Después de haber hecho el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone:

- ✓ Mejorar el control en cuanto al abastecimiento de combustible en los tanques subterráneos para seguir evitando perdidas graduales.
- ✓ Programar un horario para el vaciado del combustible en los tanques correspondientes, ya que según lo observado en las diferentes visitas realizadas al establecimiento de PRIMAX SA se pudo visualizar que no hay un horario definido para el abastecimiento de combustible, el cual conlleva a la aglomeración y demora en atención a clientes.

## **5.2. Análisis de Resultados**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01**

Hoy en día en toda empresa está presente el tema de control interno de inventarios, en algunas empresas mayormente grandes hay un departamento específicamente dedicado al área de inventarios. Así también en empresas consideras medianas y pequeñas solo existe una o dos personas a ver esto, sin embargo, existe una gran mayoría que no le prestan el debido interés a este tema y lo normalmente pasa es que pierden el control absoluto de su negocio.

Es bastante evidente que el control de sus inventarios en las empresas resulta vital para la misma, ya que gracias a este puede lograr aumentar su capacidad de producción, asimismo llevando un buen control de sus existencias en almacén.

De otro lado se puede apreciar que aún existen algunas empresas que necesitan mejorar en el área de almacén sobre sus inventarios.

### **5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02:**

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al propietario, gerente y contador de la empresa se puede apreciar:

**En la pregunta N° 01**, el dueño, el gerente y el contador nos manifestaron que el control interno de inventarios es el conjunto de verificación de sus existencias en almacén. En relación a la respuesta se puede apreciar que hay un dominio sobre lo que significa el control interno, más específico sobre los inventarios de la empresa-

**En la pregunta N° 02:** nos expresaron que la empresa PRIMAX S.A cuenta con un sistema de alarmas y cámaras. En relación a la respuesta podemos notar que la empresa toma precauciones para evitar pérdidas de sus bienes, aunque no existe una persona altamente capacitada y/o encargada expresamente para hacer seguimiento en tiempo real en el caso de las cámaras de seguridad.

**En la pregunta N° 03,** nos expresaron que si existe una restricción de acceso a esta área. En relación a la respuesta podemos ver que la empresa si toma en cuenta los controles de seguridad adecuados respecto al acceso a esta área, ya que a esta área tan solo tienen acceso 4 personas que incluye a una persona encargada de la limpieza que ya se encuentran establecidos por administración sus horarios de ingreso; y a la vez son debidamente supervisadas.

**En la pregunta N° 04,** Expresaron que la empresa si cuenta con un personal capacitado en el área de logística, asimismo realizan incentivos y transferencias de trabajo. En relación a la respuesta podemos deducir que la empresa siempre tiene una persona encargada de esta área, sin embargo, también es un puesto transitorio por lo que algunos empleados van rotando, y así de esta manera evitan intenciones de robo sistemático.

**En la pregunta N° 05,** nos expresaron que si existen parámetros ya establecidos en los mínimos y máximos. En relación a la respuesta, estos controles no se toman en cuenta en el momento solicitar combustible al proveedor, esto se debe a que la empresa recibe

combustible en forma periódica que ya está coordinada con la administración de la estación de servicios.

**En la pregunta N° 06,** Nos expresaron que actualmente la empresa cuenta con un seguro para sus existencias, y a la vez se realiza capacitaciones periódicamente para sus trabajadores. En relación a la respuesta, la empresa es una conocida empresa de servicios que, para llevar a cabo sus operaciones con la mayor seguridad posible, cuenta con un seguro que cubre tanto las pérdidas como los accidentes que puedan ocurrir debido a lo peligroso del producto que comercian.

**En la pregunta N° 07,** Expresaron que la empresa cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo las medidas correspondientes para el abastecimiento de combustible, sin embargo, existen otros factores que no permiten llevar a cabo de manera idónea este abastecimiento. En relación a la pregunta podemos deducir que la empresa tiende a tener pequeños faltantes al momento del abastecimiento.

**En la pregunta N° 08,** expresaron que no existe una coordinación adecuada para el abastecimiento de combustible. En relación a la respuesta se puede notar que el chofer de la cisterna procede con llenado de combustible en cualquier horario y esto suele interrumpir el libre tránsito de los vehículos dentro de la estación de servicios entorpeciendo la atención al cliente y generando pérdida de tiempo.

**En la pregunta N° 09,** nos expresaron que los documentos relevantes e incluidos los comprobantes de compra de la empresa se encuentran

debidamente resguardados. En relación a la respuesta podemos notar que la empresa tiene especial cuidado en la documentación de la misma y que tan solo tienen acceso a esta documentación las personas del área administrativa de la empresa.

**En la pregunta N° 10**, Nos expresaron que se vienen realizando inventarios periódicamente no solo con el propósito de tener conocimiento de sus existencias, sino también para otros fines como ver en qué tiempo se realizó la mayor y/o menor cantidad de ventas. En relación a la respuesta se puede apreciar que el control de inventarios es una herramienta de trabajo esencial para la empresa.

### **5.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03**

Después de haber realizado la comparación de las empresas comerciales del Perú con la empresa comercial en estudio PRIMAX SA, se procede a explicar los aspectos que coinciden y los que no.

**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden porque se da el caso que las empresas sujetas de estudios en los antecedentes de este informe cuentan con una opinión en común, en que el control interno abocado a los inventarios resulta de suma importancia para una empresa, ya que de esta manera puede conocer de una forma real sobre las existencias con las que puede contar y en qué momento es hora de comprar más; asimismo los autores demuestran que implementando de forma correcta un control interno dentro de los

almacenes conllevará a una mejor gestión, obteniendo como resultado dentro de la empresa una buena eficiencia.

**MEDIOS DE CONTROL EN LOS INGRESOS DE LAS**

**EXISTENCIAS:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 llegan a coincidir puesto que en ambos casos cuentan con un sistema físico o virtual, en el caso de la empresa de estudio en el presente estudio presenta ambos sistemas, tanto físico como virtual, sin embargo, le dan más importancia al físico, y en el caso de la empresa de la revisión literaria sus medios de control son sus pilares esenciales para salvaguardar sus bienes.

**PERSONAL CAPACITADO EN EL AREA DE LOGISTICA DE**

**LA EMPRESA:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, porque en la empresa de la revisión literaria podemos notar que tiene puntos a mejorar como el área de logística que no tiene bien definidos las funciones del encargado de esta área, por otro lado en la empresa en estudio en este informe podemos notar que no solo el encargado se encuentra capacitado sino sus compañeros que bajo cualquier circunstancia pueden afrontar dicha responsabilidad, y esto contribuye de manera beneficiosa al panorama de la empresa respecto a los inventarios con los que cuenta.

#### **5.2.4. Respecto al Objetivo Especifico N° 04**

DESPUES DE HABER MENCIONADO LA PROPUESTA DE MEJORA, SE DETERMINA:

Mediante un registro interno estricto de las cantidades retenidas en los tanques subterráneos se puede tener conocimiento de cuanto es el total de estos mensualmente, y así tener en cuenta al momento de realizar inventarios en el periodo al que le correspondan. Asimismo, mencionar que con el afán de apresurar la atención lo más rápido posible no se verifica correctamente las cantidades exactas del vaciado de las cisternas en cada tanque subterráneo. Es por ello que se propone establecer un correcto cronograma de horarios para el abastecimiento de combustible, el cual evite más pérdidas y así poder llegar a una correcta eficiencia en las operaciones de la empresa. También, diseñar un cronograma fiable y oportuno sobre el ingreso y almacenamiento de combustible teniendo en cuenta el registro de las mermas establecidas en las existencias, con la finalidad de tener información inmediata del stock; para así facilitar el control de las cantidades exactas por recibir al momento de un nuevo vaciado de las cisternas en los tanques correspondientes.

Funciones del encargado de Recepcionar el combustible de las cisternas:

- Evaluar el faltante del combustible al Recepcionar el combustible.



- Tener las cantidades reales del combustible debidamente registrados en su sistema.
- Mantener informado al administrador de la empresa.
- Mejorar las políticas de recepción del combustible.
- Establecer horarios para el vaciado del combustible donde no se vea perjudicado la estación de servicios al momento de atender a los clientes.

**RESPECTO AL HORARIO ESTABLECIDO PARA EL ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE.**

**Tabla N° 1. Objetivo específico N° 4: Horario establecido para el abastecimiento de combustible para la empresa PRIMAX SA.**

<i><b>DIAS DE LA SEMANA</b></i>	<i><b>HORAS DEL DIA ESTABLECIDAS</b></i>	<i><b>MOTIVO</b></i>
<i><b>LUNES</b></i>	12.00 PM – 12.30 PM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.
<i><b>MARTES</b></i>	12.00 PM – 12.30 PM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.
<i><b>MIÉRCOLES</b></i>	12.00 PM – 12.30 PM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.

<b><i>JUEVES</i></b>	12.00 PM – 12.30 PM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.
<b><i>VIERNES</i></b>	12.00 PM – 12.30 PM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.
<b><i>SÁBADO</i></b>	5.00 AM – 5.30 AM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.
<b><i>DOMINGO</i></b>	5.00 AM – 5.30 AM	Según trabajadores dicho horario la presencia de clientes por atender disminuye.

**Fuente:** Elaborado por el propio autor.

**RESPECTO A LAS EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLE EN STOCK.**

**Tabla N° 2. Objetivo específico N° 4: Stock de las existencias de la empresa PRIMAX SA.**

<b><i>INVENTARIO DE PRODUCTOS EMPRESA PRIMAX SA.</i></b>					
<b><i>CÓDIGO DE PRODUCTO</i></b>	<b><i>DESCRIPCIÓN</i></b>	<b><i>EXISTENCIAS INICIALES</i></b>	<b><i>ENTRADAS</i></b>	<b><i>SALIDAS</i></b>	<b><i>STOCK</i></b>


**Fuente:** Elaborado por el propio autor.

### **RESPECTO A LAS ENTRADAS DE COMBUSTIBLE**

**Tabla N° 3. Objetivo específico N° 4: Entradas de combustible a la empresa PRIMAX SA.**

<b><i>ENTRADAS DE COMBUSTIBLE EMPRESA PRIMAX SA.</i></b>				
<b><i>N° FACTURA</i></b>	<b><i>FECHA</i></b>	<b><i>CÓDIGO DE PRODUCTO</i></b>	<b><i>DESCRIPCIÓN</i></b>	<b><i>CANTIDAD</i></b>

**Fuente:** Elaborado por el propio autor.

### **RESPECTO A LAS SALIDAS DE COMBUSTIBLE.**

**Tabla N° 4. Objetivo específico N° 4: Salidas de combustible empresa PRIMAX SA.**

<b><i>SALIDAS DE COMBUSTIBLE EMPRESA PRIMAX SA.</i></b>
---

<i>N° FACTURA</i>	<i>FECHA</i>	<i>CÓDIGO DE PRODUCTO</i>	<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>CANTIDAD</i>

**Fuente:** Elaborado por el propio autor.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. CONCLUSIONES**

#### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

De acuerdo a la revisión de los antecedentes se ha podido concluir que:

1. Actualmente en algunas empresas mayormente grandes hay un área específicamente dedicada al área de inventarios, ya que con este mecanismo se puede lograr aumentar su capacidad de producción.
2. Así como también hoy en día aún existen algunas empresas, mayormente pequeñas que no suelen llevar una correcta eficiencia en cuanto al área de inventarios.
3. En la actualidad para las empresas en control de inventarios es el ingrediente esencial para poder aumentar capacidad de producción.
4. Aún se puede observar en la actualidad la presencia de pequeñas entidades que no le prestan el debido interés a este tema, el cual origina que pierdan el absoluto control de su negocio.

#### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

1. Se concluye que la empresa PRIMAX S.A actualmente si cuenta con un control interno específico en el área de almacén, para así tener sus inventarios correctamente establecidos contando con un personal calificado en el área de logística; es por ello para su mejora optan por capacitar a su personal cada cierto periodo.

2. El propietario, el gerente y el contador manifiestan que el control interno de inventarios dentro de la empresa es una herramienta de verificación de sus existencias en almacén.
3. PRIMAX S.A realiza inventarios periódicamente no solo con el propósito de tener conocimiento de sus existencias, sino también con el afán de saber en qué tiempo del año resulta más productivo para la empresa.
4. La empresa considera importante llevar a cabo sus operaciones con la mayor seguridad posible debido a lo peligroso que es el producto que comercian.

### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03**

Después del análisis comparativo realizado se concluye:

1. Respecto al control interno abocado a los inventarios resulta de suma importancia para una empresa, ya que gracias a este proceso se puede conocer de una forma real sobre las existencias que posee dicha empresa, y en qué momento oportuno abastecer los tanques de combustible.
2. Respecto a los medios de control en los ingresos de las existencias se cuenta con sistema físico y virtual; sin embargo, se considera más importante al físico.
3. Respecto a personal capacitado en el área de logística la empresa PRIMAX S.A cuenta con un personal capacitado

dispuestos a afrontar cualquier responsabilidad establecidos fuera de sus deberes asignados.

**6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 04**

1. Se concluye que la empresa no lleva un buen control al momento de Recepcionar el vaciado de combustible de las cisternas a los tanques subterráneos; ocasionando así pérdidas graduales cada vez que se solicite el abastecimiento de los tanques subterráneos.
2. Asimismo, agregar que la empresa no cuenta con un horario establecido para el vaciado de combustible, el cual ocasiona una mala eficiencia en el manejo de las operaciones de la empresa.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda implementar un medidor automático en los tanques subterráneos; para así mejorar los aspectos deficientes en cuanto al vaciado de las cisternas, o en su defecto usar estrictamente el método de varillaje.
2. Se recomienda prestar más atención al momento de Recepcionar el combustible gradualmente, pues ya que este ocasiona faltantes en cuanto a su stock de dicha empresa.
3. Se recomienda al gerente de la empresa informarse sobre cómo aplicar nuevas técnicas en cuanto al llenado de los tanques subterráneos.
4. Se recomienda establecer un horario que puede ser a medianoche y de esta manera no perjudique el libre tránsito de los clientes, con lo cual se puede supervisar de una mejor manera el vaciado del combustible.



## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un Sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Cuenca.
- Calderón , L. (2016). *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones Dial S.R.L de Cajamarca– 2016* . Cajamarca.
- Cruzado, J. (2017). *El Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima* . Lima.
- Flores, A., & Rojas, A. (2015). *Evaluación del Control Interno al área de Inventarios de la empresa jg Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.
- León, A. (2017). *Caracterización del Control Interno en el área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Agro Inversiones Chavín s.a.c. de Casma 2016* . Casma.
- López, A. (2011). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López* .
- Mantilla, S. (2003). *Control Interno*.
- Mauleón, T. (2013). *Teoría del almacén*.
- Orlando, W. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos*.
- Robleto, A. (2018). *Evaluación del Control Interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el periodo 2014*. Managua.

- Rodríguez, M. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las Ventas año 2014* .
- Sánchez, J. (2016). *El Control Interno en el área de almacén de las Empresas Comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac Glass SRL. Trujillo, 2016. Trujillo.*
- Torres, J. (2017). *El Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comercializadoras de Productos Tecnológicos en el Cercado de Lima. Lima.*
- Vera, V., & Vizúete, E. (2011). *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ.*
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012. Pomalca.*
- Zavaleta, M. (2008). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control de Inventarios para Incrementar la Utilidad de la Empresa de Calzado Azavel y Cazz.*
- Zúñiga, J. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso de la Empresa Comercial Inafe S.A.C. de Chimbote, 2015. . Chimbote.*

**ANEXOS**

**Anexo n° 1**

**Entrevista**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Entrevista dirigida a la empresa de servicios PRIMAX S.A. dedicada a la  
compra y venta de combustible**

DATOS GENERALES

Nombre: -----

Cargo que desempeña ----- Grado Académico -----

Género: Masculino                      Femenino

Tiempo de laborar en la empresa: -----

**1. ¿Para usted que es control interno de inventarios?**

---

---

**2. ¿Cómo están establecidas las precauciones contra el robo en la  
empresa?**

---

---

**3. ¿Existe algún tipo de restricción a la zona donde se encuentran los tanques contenedores de combustible?**

---

---

**4. ¿Se encuentra capacitado el personal de logística en la empresa?**

---

---

**5. ¿Se lleva un control sobre los máximos y mínimos respecto al combustible?**

---

---

**6. ¿Se toma las precauciones necesarias en el abastecimiento de combustible?**

---

---

**7. ¿Existen métodos eficientes para el control de combustible?**

---

---

**8. ¿Existe un horario definido para el vaciado de combustible?**

---

---

**9. ¿Se encuentran resguardados los comprobantes de compra del combustible y solo personal autorizado?**

---

---

**10. ¿Se hacen inventarios periódicos para tener conocimiento de las cantidades exactas de existencias que hay en almacén?**

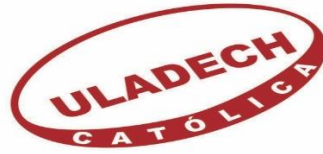
---

---

*¡¡¡Gracias por su colaboración!!!*

**ANEXO N° 2**

**Lista de Cotejo**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Lista de Cotejo de Revisión documentaria de la empresa Primax S.A**

<b>PRIMAX S.A.</b>			
<b>Indicadores</b>	<b>Hecho</b>	<b>Pendiente</b>	<b>Observación</b>
Se encuentran debidamente resguardados y registrados los comprobantes de compras y la documentación relacionada al combustible.		X	Se pudo apreciar gracias a que nos dieron accesos a sus registros, que todo se lleva de una forma adecuada, sin embargo no existe una persona que constate periódicamente si coincide las cantidades en forma tangible con lo que dice los registros.
La empresa contrata personal capacitado en el manejo de combustible.		X	A pesar que la empresa realiza capacitaciones a su personal, se pudo deducir que al momento de ingresar el personal no cuenta con una capacitación adecuada y en el mejor de los casos

			tiene una idea vaga de los procedimientos a seguir durante el vaciado del combustible.
Se constata lo vendido con lo que debió salir de los tanques		X	Se pudo observar que si existe una comparación de lo vendido con lo que sale de los tanques, pero no de una forma periódica, favoreciendo esto a las ventas negras.
Existe medidas de seguridad adecuadas al momento de llenado de combustible	X		Se observó que cada uno de los involucrados durante el vaciado del combustible usan las medidas de seguridad estándar en estos casos y con la señalización correspondiente.