

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA**

**DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL**

**ROSITA EIRL”-HUARMEY, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

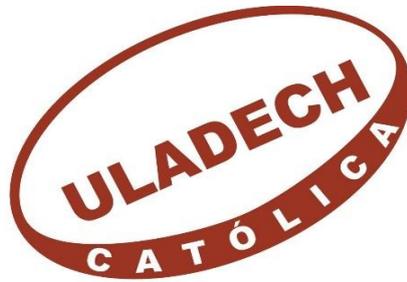
**BACH. ALMENDRA CASTILLO DIAZ**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA**

**DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL**

**ROSITA EIRL”-HUARMEY, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. ALMENDRA CASTILLO DIAZ**

**ASESOR:**

**MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**SECRETARIO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios, por haberme permitido culminar esta etapa de estudio y guiarme por el camino del conocimiento y darme capacidad para entender la gran responsabilidad y sacrificio que significa la carrera de Contabilidad.

A mis padres Rosa y Edilberto, por brindarme ese gran apoyo incondicional en cada momento de mi vida, de igual manera a la UNIVERSIDAD ULADECH, por darme la oportunidad de estudiar y al Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, quien con su sabio conocimiento, apoyo y asesoramiento permitió la elaboración del presente trabajo.

## **DEDICATORIA**

A mis padres por guiarme a lo largo de mi carrera y de mi vida entera, porque siempre me brindan su apoyo en todo momento, y sin ellos no hubiera podido llegar hasta acá.

A mí misma porque me he esforzado mucho a lo largo de mi vida profesional y veo mi esfuerzo reflejado en este trabajo de investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados. **Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo específico 1):** La mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias. **Respecta a la empresa del caso en estudio (Objetivo específico 2),** se ha evidenciado que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la empresa del caso de estudio.

**Palabras clave:** Control interno, Inventarios, Sector Comercio.

## ABSTRACT

The present work of investigation had the general objective: To describe the characteristics of the internal control of the inventory area of the Peruvian fisheries sector and of the company "Comercial Rosita EIRL" of Huarney, 2016. The investigation was non-experimental design, bibliographical, documentary and case, for the collection of the information was used bibliographic entries and a relevant questionnaire of closed questions applied to the manager of the company through the interview technique; yielded the following results: **With regard to the bibliographic review (specific Objective 1)**: the majority of researchers say that by implementing an inventory control system, the company must develop a manual of procedures that describe in detail every step of a particular activity, process, operation or function that is carried out in the organizational unit; In addition, by having an internal control system, a responsible person is designated in the area, and therefore the personnel are trained with regard to the management and control of their stocks; **With regard to the bibliographic review (specific Objective 2)**, It has been shown that the company: "Comercial Rosita EIRL" lacks the implementation of an inventory control system, which is reflected in the following components: Control environment, risk assessment, control activities, information and Communication, and monitoring and monitoring. Finally, it is concluded that, which sets out the relevant revised background, does not coincide with what the company manager of the case study establishes.

**Key words:** Internal Control, Inventories, Trade Sector

## CONTENIDO

	PÁG.
CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTOS .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	17
2.1 Antecedentes:.....	17
2.1.1 Internacionales .....	17
2.1.2 Nacionales .....	18
2.1.3 Regionales .....	21
2.1.4 Locales .....	22
2.2 Bases teóricas.....	23
2.2.1 Teorías del control interno: .....	23
2.2.1.1 Componentes del control interno .....	23
2.2.1.1.1 Ambiente de control .....	<u>24</u>
2.2.1.1.2 Evaluación de riesgo.....	24
2.2.1.1.3 Actividades de control.....	24
2.2.1.1.4 Información y comunicación.....	25
2.2.1.1.5 Supervisión y monitoreo.....	25
2.2.1.2 Beneficios de los componentes del informe COSO.....	25
2.2.1.3 Ley N ° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” .....	26
2.2.1.3.1 Sistema nacional de control.....	26

2.2.1.3.1.1	Fases para la implementación del sistema de control interno.....	27
2.2.1.4	Principios del control interno .....	28
2.2.2	Teorías del área de inventarios.....	28
2.2.2.1	Principios de los inventarios .....	29
2.2.2.2	Beneficios del control de inventarios.....	30
2.2.2.3	NIC 2 Inventarios, valuación de las existencias.....	31
2.2.3	Teoría de la empresa .....	32
2.2.3.1	Características de la empresa .....	32
2.2.3.2	Clasificación de las empresas.....	33
2.2.3.2.1	Según su actividad.....	33
2.2.3.2.2	Según la propiedad .....	34
2.2.3.2.3	Según su tamaño.....	34
2.2.4	Teoría de los sectores económicos .....	35
2.2.4.1	Sector primario.....	35
2.2.4.2	Sector secundario o industrial .....	35
2.2.4.2.1	Industrial extractivo.....	35
2.2.4.2.2	Industrial de transformación.....	35
2.2.4.3	Sector terciario .....	35
2.2.4.3.1	Sector comercio .....	36
2.2.5	Descripción de la empresa del caso de estudio .....	36
2.3	Marco conceptual.....	36
2.3.1	Definiciones de control interno:.....	36
2.3.1.1	Tipos de control interno .....	37
2.3.1.1.1	Control interno administrativo .....	37
2.3.1.1.2	Control interno contable .....	38
2.3.2	Definiciones de inventario .....	38
2.3.2.1	Clasificación de los inventarios .....	39
2.3.2.1.1	Según su forma .....	39
2.3.2.1.2	Según su función .....	39
2.3.3	Definiciones de empresa .....	40

2.3.4	Concepto de empresas comerciales.....	41
2.3.5	Definición de Mypes .....	41
III.	METODOLOGÍA.....	42
3.1	Diseño de investigación.....	42
3.2	Población y muestra.....	42
3.2.1	Población .....	42
3.2.2	Muestra .....	42
3.3	Definición y operacionalización de las variables .....	42
3.4	Técnicas e instrumentos.....	43
3.4.1	Técnicas.....	43
3.4.2	Instrumentos .....	43
3.5	Plan de análisis.....	43
3.6	Principios éticos.....	44
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	45
4.1	Resultados:.....	45
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	45
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	52
4.2	Análisis de resultados: .....	55
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	55
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	56
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	59
V.	CONCLUSIONES .....	63
5.1	Respecto al objetivo específico 1: .....	63
5.2	Respecto al objetivo específico 2: .....	63
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	64
5.4	Respecto al objetivo general:.....	65
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	66
6.1.	Referencias bibliográficas:.....	66
6.2.	Anexos. ....	70

6.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográficas .....	70
6.2.2 Anexo 02: Matriz de consistencia.....	72
6.2.2 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio.....	73

### ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADROS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁG.</b>
<b>01</b>	Objetivo específico 1.....	45
<b>02</b>	Objetivo específico 2.....	49
<b>03</b>	Objetivo específico 3.....	52

## I. INTRODUCCIÓN

En toda empresa pública o privada es importante tener un sistema de control de inventarios para poder cumplir con sus objetivos y metas, el control interno de inventarios es una herramienta fundamental, pues esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos, en un lugar y tiempo determinado. Esto representa información segura, para salvaguardar las mercancías, que están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

El control interno de inventarios consiste en el ejercicio del control de las existencias y su comparación con las necesidades presentes y futuras, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. La importancia del control de inventarios reside en tener un adecuado registro de inventarios, no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es contar con información suficiente y útil (**Laveriano, 2010**).

En todas las empresas resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su alta de control se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios. Billy Escudero, supervisor de consultoría del Grupo Siglo, explica que los elementos de un buen control interno sobre las existencias incluyen: conteo físico de los inventarios, mantenimiento eficiente, almacenamiento adecuado de las existencias, entre otros.

Un sistema de control de inventario es el proceso a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema de inventario te encontrarás con dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros; es decir, es tan

importante saber qué cantidad tienes en existencia como el tener bien identificados cada uno de los productos que manejan en tu empresa (**Muller, 2002**).

En ese contexto, en las micro y pequeñas empresas (Mype), es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad para la toma de decisiones, así como para detectar fallas y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio.

Asimismo, el control interno en los inventarios es uno de los aspectos más importantes en la micro y pequeña empresa (Mype) del sector comercio; sin embargo, es atendido en pocas veces, sin tenerse registros fehacientes, un responsable y políticas o sistemas que le ayuden a cumplir con esta tarea.

Por otro lado, al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes; también, es posible determinar la cantidad necesaria para la compra, lo que permitirá saber cuánto será necesario invertir (**De Paz, 2015**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Aché, Ling (2009)** realizaron el trabajo de investigación denominado: Sistema de control interno de inventario para la empresa electrovideo 72. C.A” Maracaibo – Venezuela. Del mismo modo, **Hernández y Torres (2007)** realizaron un trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos” Bárbula – Venezuela. También, **Mejías (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Estrategias de control interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la empresa Amal Productos C.A. Valencia - Venezuela. Finalmente, **Flores & Rojas (2015)** realizó un trabajo de investigación denominado:

“Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil” – Ecuador.

Asimismo, revisando la literatura a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Ramírez (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”. También, **Vera & Vela (2015)** realizaron el trabajo de investigación denominado: Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013” Tarapoto – Perú. Asimismo, **Arias, Jacha & Mamani (2016)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don pepito” y su incidencia contable y tributaria” Lima – Perú. Del mismo modo, **Medina, Saldaña & Sánchez (2016)** realizaron el trabajo de investigación denominado: Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente – Cañete, Año 2014” Cañete – Perú. También, **Chávarri (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado:” Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidor Fabri EIRL. Trujillo, 2015”. Finalmente, **Baldeón (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Arellano (2015)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013”. Del mismo modo, **Calixto (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.L.T.D.A” San Martín de Porres, 2014”.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local no se han encontrado trabajos de investigación que guarden relación con nuestra variable de estudio y unidades de análisis; asimismo, nadie ha estudiado a la empresa del caso de estudio, lo cual demuestra que existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir las características del control interno de las empresas del área de inventarios del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016.

El control interno de inventarios es de vital importancia; pues, permite tener información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y

sin faltantes; además, permite preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas; también detecta y gestiona los materiales obsoletos o con poco movimiento **(Laveriano, 2010)**.

También, esta investigación servirá como antecedente para investigaciones futuras realizadas por estudiantes ya sea de nuestra universidad o de otras casas de estudio. Finalmente, la investigación se justifica, porque me servirá para obtener el título profesional de Contador Público; lo que a su vez, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Aché & Ling (2009)** en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno de inventario para la empresa Electrovideo 72. C.A” Maracaibo – Venezuela, cuyo objetivo general fue analizar el sistema de control interno de inventarios en la empresa Electrovideo 72 C.A, cuyo diseño fue no experimental, descriptivo; encontrando el siguiente resultado: contar con un sistema de control interno de inventario para la empresa Electrovideo 72 C.A, en la actualidad es de vital importancia, ya que este le brinda la posibilidad de realizar todas sus actividades, bajo una normativa lógica y ordenada dentro del área de inventario, con el fin de poder lograr sus objetivos al menor costo y tiempo posible. Todo lo anterior expuesto se logra con el mejoramiento de debilidades, irregularidades y con la aplicación de nuevos procedimientos que mejoren y agilicen el proceso de inventario.

**Hernandez & Torres (2007)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos” Bárbula – Venezuela, tuvo como objetivo general diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, el diseño fue no experimental-descriptiva; llegó a los siguientes resultados: el origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes

adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada; la falta de segregación de funciones, delimitación de responsabilidades; es decir que los procedimientos de inventarios físicos y continuos y el proceso de compra, son desarrollados por el personal no autorizado, la ausencia de procedimientos básicos correctamente definidos.

**Mejías (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos C.A.”; cuyo objetivo principal fue: proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén.-inventario de la empresa Amal Productos, C.A, llegó a las siguientes conclusiones: el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía por lo que no hay un control de las existencias en la empresa; además no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta Kardex en la empresa lo que ha llevado a un descontrol en las entradas y salidas de las mercancías; la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar, ocasionando tardanzas en la entrega de mercancías.

**Flores & Rojas (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “Evaluación del control interno del área de inventario de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil” cuyo objetivo principal fue : evaluar el control interno del área de inventario para garantizar el proceso de inventario en la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil, llegó a las siguientes conclusiones: los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JR repuestos industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente; además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área.

### **2.1.2 Nacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú,

menos en la región Ancash, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

**Ramírez (2016)** en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016” cuyo objetivo fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016; el diseño fue no experimental – descriptiva – bibliográfica - documental y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: La empresa carece de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas.

**Vera & Vela (2015)** en su tesis titulada “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013” Tarapoto – Perú, tuvo como objetivo: evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013; el diseño fue no experimental; llegó a los siguientes resultados: De acuerdo a las investigaciones realizadas en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución factores que no permitieron convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas; el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra.

**Arias, Jacha, & Mamani (2016)** en su tesis titulada: “Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don pepito” y su incidencia contable y tributaria” Lima – Perú, el cual tuvo como objetivo principal: determinar la incidencia contable y tributaria por la falta de control de mercadería en la empresa Distribuidora de Embutidos “Don Pepito; llegó a las siguientes conclusiones: al no tener un manual de organización y funciones no hay un debido control de inventarios por los colaboradores, no hay una persona encargada que verifique las mercaderías que entran y salen y a donde se destinan, así como los vencimientos de la mercadería vencidas.

**Medina, Saldaña, & Sanchez (2016)** en su tesis titulada: “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente – Cañete , Año 2014”, el cual tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al Régimen General del distrito de San Vicente – Cañete año 2014 ; la investigación fue descriptivo-no experimental y se obtuvieron los siguientes resultados: el control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado inventario ya que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen; Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía.

**Chavarri (2016)** en su tesis titulada: “Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidor Fabri EIRL. Trujillo, 2015”; cuyo objetivo principal fue describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015; el diseño fue cualitativo – descriptivo - no experimental; llegó a las siguientes conclusiones: el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener

procesos eficientes. Además, se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante y confiable; al no contar con un adecuado control de inventarios la empresa no puede controlarlos; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral, pérdida de tiempo; Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa.

**Baldeón (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.”; cuyo objetivo principal fue determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016, la investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, llegó a las siguientes conclusiones: se evidencia que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión

### **2.1.3 Regionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigaciones realizados por otros investigadores realizado en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la provincia de Huarney, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

**Arellano (2015)** en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa

fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, el diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso; el objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013; llegó a la siguiente conclusión: El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que estos coinciden al indicar que para una empresa es importante contar con los componentes de control interno pues estos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, evaluación de los riesgos a los que se está expuesto el cual evidentemente ayudara a la empresa.

**Calixto (2016)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.L.T.D.A” San Martín de Porres, 2014; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres, 2014; el diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso; llegó a los siguientes resultados: En la empresa si se aplican los componentes de control interno sobre los inventarios; se señala que las operaciones sí están debidamente respaldadas con documentación pertinente proporcionando la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permita cumplir de forma efectiva sus responsabilidades;

#### **2.1.4 Locales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Huarmey, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente a nivel local no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno:**

“Según el informe coso, el control interno es un proceso efectuado por el Directorio, Gerencia General y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad en cuanto a los objetivos dentro de las siguientes categorías”: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables **(Mantilla, 2005)**.

“El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna” **(Estupiñan, 2006)**.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente **(Contraloría General de la República, 2016)**.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección **(Barquero, 2013)**.

#### **2.2.1.1 Componentes del control interno**

Según **Estupiñan (2006)**, el informe COSO establece los siguientes componentes del control interno.

#### **2.2.1.1.1 Ambiente de control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente con los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

#### **2.2.1.1.2 Evaluación de riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

#### **2.2.1.1.3 Actividades de control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

#### **2.2.1.1.4 Información y comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

#### **2.2.1.1.5 Supervisión y monitoreo**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

#### **2.2.1.2 Beneficios de los componentes del informe COSO**

Según **Riquelme (2011)** los beneficios de utilizar los componentes del control interno establecidos en el informe coso son los siguientes:

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.

- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **2.2.1.3 Ley N ° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”**

El objeto de la ley es establecer el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

#### **2.2.1.3.1 Sistema nacional de control**

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su acción comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al

personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

**Entidades que lo conforman:**

- Contraloría General de la República como Ente Técnico Rector del Sistema,
- Los Órganos de Control Institucional
- Las Sociedades de Auditoría Externa.

**2.2.1.3.1.1 Fases para la implementación del sistema de control interno**

Para el proceso de implementación del Sistema Control Interno “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, considera tres fases:

- La primera fase es la planificación, la cual tiene como objetivo la formulación de un Plan de Trabajo que incluya los procedimientos orientados a implementar adecuadamente el SCI, en base a un diagnóstico previamente elaborado. Son aspectos inherentes a esta fase asegurar el compromiso de la Alta Dirección y la conformación de un comité de Control Interno;
- La segunda fase es la ejecución, en la que se implantará el SCI en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, para lo cual la entidad procede al desarrollo del Plan de Trabajo para la implantación del SCI.
- La tercera fase es la evaluación, en la que se evalúan los avances logrados y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación como parte de la autoevaluación mencionada en el componente de Supervisión **(Contraloría General de la República, 2016)**.

#### **2.2.1.4 Principios del control interno**

Según **Zapata (2014)**, uno de los principios es:

La revisión continúa del inventario, que consiste en determinar los elementos para asegurar el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación en todo momento de los niveles de inventario. Esta revisión continua, permite saber exactamente la cantidad de productos en todo momento, y con esto se puede conocer el punto exacto en que se debe realizar una orden.

Según **Estupiñan (2006)** los principios del control interno son los siguientes:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **2.2.2 Teorías del área de inventarios**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero, antes de venderlos, en un periodo económico determinados, la gestión de inventarios consiste en proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento, para así evitar aumentos de costos indicados o pérdidas de los mismos. (**Ceballos, 2014**)

Para conseguir un control de inventarios óptima es muy importante fijar qué quiere determinar este sistema, qué pedidos se han de realizar para mantener un nivel de stocks óptimo, en qué momento y con qué sistema de gestión y planificación.

**Stock máximo.** En general a las empresas les interesa mantener grandes inventarios cuando:

- Los costos de almacenamiento son bajos.
- Los costos de pedido son altos.
- Se obtienen importantes descuentos por volumen de pedido (rappels).
- Se espera un crecimiento de la demanda del producto vendido o fabricado.
- Se esperan fuertes subidas de los precios de los materiales.

**Stock mínimo o de seguridad.** En general a las empresas les interesa mantener bajos niveles de inventarios cuando:

- Los costos de mantenimiento o de almacenamiento son elevados.
- Los costos de pedido son bajos.
- La demanda de los productos vendidos o fabricados por la empresa es estable (disminuye el riesgo de ruptura de stocks).
- Los proveedores son de confianza (no existen dificultades de reaprovisionamiento).
- No existen ventajas importantes.
- Se espera que bajen los precios.

**Punto de pedido.** Nivel de existencias en el cual se ha de realizar el pedido para reaprovisionar el almacén. Cuando se realiza el pedido se ha de tener en cuenta el tiempo que el proveedor tarda en servirlo (plazo de aprovisionamiento), para no quedar por debajo del stock de seguridad (**Baena, 2011**).

### **2.2.2.1 Principios de los inventarios**

Los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar demanda y producción: Esta es la función principal. Podemos considerar los inventarios como un colchón entre la oferta y la demanda. La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos.
- Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción: La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda. Cuando el nivel de éste llega a punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando.
- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento de las máquinas deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.
- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción **(Míguez & Bastos, 2006)**.

#### **2.2.2.2 Beneficios del control de inventarios**

Según Laveriano (2010), tener un adecuado control de inventarios, habla de una empresa eficiente. Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

### **2.2.2.3 NIC 2 Inventarios, valuación de las existencias**

Según **Mamani (2014)**, la NIC 2 establece que los inventarios son activos que se tienen para la venta en el curso normal de la operación; en el proceso de producción; o en forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

#### **Métodos de valuación**

De conformidad con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente:

##### **1) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**

Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.

## **2) Promedio ponderado**

Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente, la suma de precios totales se divide entre el total de las unidades. Este método teóricamente determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente, es decir este método tiende a nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos. El procedimiento para evaluar los inventarios bajo el método promedio, es considerar que cuando se reciben materiales o mercaderías disponibles para la venta o consumo. El nuevo precio resultante se emplea entonces para valorizar la salida de las existencias y el inventario al final de un periodo.

### **2.2.3 Teoría de la empresa**

Las empresas son el principal factor dinámico de la economía de una nación y constituyen a la vez un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes. La empresa nace para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compense el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. Una empresa trata de obtener utilidades vendiendo productos que satisfagan las necesidades de las personas, **(Munch, 2015)**.

#### **2.2.3.1 Características de la empresa**

- Es una persona jurídica: la empresa es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- Es una unidad económica: la empresa tiene una finalidad lucrativa (su principal objetivo es económico).

- Ejerce una acción mercantil: ya que compra para producir y produce para vender.
- Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida: a través de su administración es la única responsable de la buena o mala marcha de la entidad, donde puede haber pérdidas o ganancias, éxitos o fracasos, desarrollo o estancamiento.
- Es una entidad social: su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa (**Rodriguez, 2015**).

### 2.2.3.2 Clasificación de las empresas

Según **Munch (2015)** las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### 2.2.3.2.1 Según su actividad

**Agropecuarias:** Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias. Como: pesca, agricultura, caza, etc.

**Mineras:** Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Como: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas.

**Industriales:** Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Como: fábricas de telas, fábricas de muebles, de calzado, de mermeladas y encurtidos.

**Comerciales:** Son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, lencería, etc.

**De servicios:** Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Como: servicios de salud, en educación, transporte, servicios públicos, seguros, etc.

#### **2.2.3.2.2 Según la propiedad**

**Privadas:** Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplo: un centro educativo, un taller de carros, una tienda.

**Oficiales o públicas:** Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado. Ejemplo: hospitales, colegios nacionales, etc.

**De economía mixta:** Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del estado.

#### **2.2.3.2.3 Según su tamaño**

**Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.

**Pequeña empresa:** Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

**Mediana empresa:** En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia, el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

**Gran empresa:** Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional. Ejemplo: coca cola, Microsoft, etc.

## **2.2.4 Teoría de los sectores económicos**

Según **Arango (2015)**, la actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones.

### **2.2.4.1 Sector primario**

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

### **2.2.4.2 Sector secundario o industrial**

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos.

#### **2.2.4.2.1 Industrial extractivo**

Extracción minera y de petróleo.

#### **2.2.4.2.2 Industrial de transformación**

Envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

### **2.2.4.3 Sector terciario**

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello

tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc.

#### **2.2.4.3.1 Sector comercio**

Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.

#### **2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio**

Razón Social : Comercial Rosita EIRL

RUC : 20541668188

Domicilio Fiscal : Av. Aija Mz. R Lote. 1-A Casco Urbano- Huarmey

Estado del Contribuyente : ACTIVO

Condición del Contribuyente : HABIDO

La empresa Comercial Rosita E.I.R.L es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de abarrotes en general y como segunda actividad tiene otras actividades de servicios personales, está ubicada en la ciudad de Huarmey. Lleva en el mercado huarmeyano 5 años.

### **2.3 Marco conceptual**

#### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan

autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (**Contraloría General de la República, 2016**).

También, es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: - Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (**Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005**).

“Según el informe coso, el control interno es un proceso efectuado por el Directorio, Gerencia General y el resto del personal de una organización, 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, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables (**Mantilla, 2005**).

“El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna” (**Estupiñan, 2006**).

Finalmente, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección (**Barquero, 2013**).

### **2.3.1.1 Tipos de control interno**

#### **2.3.1.1.1 Control interno administrativo**

Comprende el plan de organización y de todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones; generalmente

incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programas de personal y controles de calidad.

#### **2.3.1.1.2 Control interno contable**

Comprenden el plan de organización y de todos los métodos y procedimientos que tiene que ver principalmente y que están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros, Generalmente incluyen controles como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas, controles físicos sobre los activos y la auditoría interna **(AICPA, 1958)**.

#### **2.3.2 Definiciones de inventario:**

Se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario **(Laveriano, 2010)**.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero, antes de venderlos, en un periodo económico determinados **(Ceballos, 2014)**.

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito **(Veloza, 2017)**.

### 2.3.2.1 Clasificación de los inventarios

#### 2.3.2.1.1 Según su forma

**Inventario de materias primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

**Inventario de productos en proceso de fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

**Inventario de productos terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

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

#### 2.3.2.1.2 Según su función

**Inventario de seguridad o de reserva:** Es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

**Inventario en tránsito:** Está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.

**Inventario de previsión o estacional:** Es aquel que se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta (**Veloza, 2017**).

### 2.3.3 Definiciones de empresa

**Ricardo Romero**, autor del libro "**Marketing**", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"

**Julio García y Cristóbal Casanueva**, autores del libro "**Prácticas de la Gestión Empresarial**", definen la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"

Para **Simón Andrade**, autor del libro "**Diccionario de Economía**", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

**El Diccionario de Marketing de Cultural S.A.**, define a la empresa como una "Unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

**El Diccionario de la Real Academia Española**, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

La empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado" (**Promonegocios.net, 2016**).

#### **2.3.4 Concepto de empresas comerciales**

Según **Chacon (2013)** son aquellas que realizan un acto propio de comercio, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor, algunas empresas comercializadoras se mencionan a continuación.

- Empresas de venta de calzado
- Las empresas que venden transportes terrestres, navegables y aéreos
- La venta de cosméticos (perfumes, desodorantes, pinturas, entre otros)
- La compra venta aparatos electrodomésticos, como pueden ser refrigeradores, licuadoras, lavadoras, modulares, entre otros.
- Las empresas que venden productos de telecomunicación. (televisores, celulares, computadoras, etc.).

#### **Entre otras empresas comerciales**

- Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas, minoristas y las comisionistas.
- Los mayoristas, este tipo de empresas adquiere bienes, mercancías o productos en grandes cantidades para distribuirlos entre las empresas minoristas, también a otras mayoristas, pero a gran escala.

#### **2.3.5 Definición de Mypes**

Según la **SUNAT (2017)** la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue: no experimental–descriptivo–bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que sólo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Así mismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola empresa o institución.

#### **3.2 Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

Dado que la investigación fue bibliográfica–documental y de caso, no hubo población.

##### **3.2.2 Muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica–documental y de caso, no hubo muestra.

#### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

Por ser la investigación bibliográfica documental y de caso, no aplicó.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, para lograr el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

#### **3.4.2 Instrumentos**

En el recojo de la información para el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### **3.5 Plan de análisis**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación. Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales y regionales; estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantificó los resultados por cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados

fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, para hacer el análisis de resultados la investigadora explicó las coincidencias o no coincidencias de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, a la luz de la teoría y el marco conceptual pertinentes.

### **3.6 Principios éticos.**

No aplicó, porque la investigación fue no experimental, cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Además, no se manipuló ningún dato de la información.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2016.

**CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Ramírez (2016)</b>	Afirma que, la empresa tiene carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas.
<b>Vera &amp; Vela (2015)</b>	Establece que, de acuerdo a las investigaciones realizadas en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución factores que no permitieron convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas; el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera

tener una mejor gestión, por otro lado, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra.

**Arias, Jacha, & Mamani (2016)** Sostienen que, al no tener un manual de organización y funciones no hay un debido control de inventarios por los colaboradores, no hay una persona encargada que verifique las mercaderías que entran y salen y a donde se destinan, así como los vencimientos de la mercadería vencidas.

**Medina, Saldaña, & Sánchez (2016)** Afirman que, el control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado inventario ya que el correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen; Asimismo, establecen que los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventario ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía.

**Chávarri (2016)** Describe que, el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además, se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma

oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante y confiable; al no contar con un adecuado control de inventarios la empresa no puede controlarlos; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral, pérdida de tiempo; Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa.

**Baldeón (2016)**

Establece que, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; asimismo, la empresa posee mecanismos para identificar ciertos riesgos, cumpliendo con lo que la teoría del Informe COSO establece, en donde afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización.

**Arellano (2015)**

Afirma que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que estos coinciden al indicar que para una empresa es importante contar con los componentes de control interno pues estos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, evaluación de

los riesgos a los que se está expuesto el cual evidentemente ayudara a la empresa.

**Calixto (2016)**

Establece que, en la empresa si se aplican los componentes de control interno sobre los inventarios; se señala que las operaciones sí están debidamente respaldadas con documentación pertinente proporcionando la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permita cumplir de forma efectiva sus responsabilidades.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la investigación.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016.

**CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de control</b>		
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno de inventarios?		X
2. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, visión, misión, metas y objetivos con conocimiento en todas las áreas?		X
3. ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal?; ¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades en el área de inventario?		X
4. La dirección/gerencia muestra interés de apoyar al área de control interno en el control de inventarios.		X
5. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas definidas por los administradores de la empresa?		X
<b>Evaluación de riesgo</b>		
6. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios?		X
7. ¿La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de inventarios?		X
<b>Actividades de control</b>		
8. ¿Se solicita antes de efectivizar una compra, cotizaciones de precios, condiciones de pago, condiciones de compra en	X	

general, a los proveedores?

- |  |   |
|--|---|
| 9. ¿El encargado de almacén coteja los productos que ingresa y salen del almacén con los documentos físicos?                     | X |
| 10. ¿Se lleva un control computarizado de los stocks de existencias?   | X |
| 11. ¿Se lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos, que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva? | X |
| 12. ¿Se efectúan inventarios físicos de los artículos?   | X |
| 13. ¿Utiliza algún criterio para almacenar o catalogar los inventarios?  | X |
| 14. ¿Utiliza algún método de valuación de inventario? ¿Cuál?   | X |

### **Información y comunicación**

- |  |   |
|--|---|
| 15. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?  | X |
| 16. ¿Existe información oportuna acerca de los inventarios?  | X |
| 17. ¿Existe medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado? | X |

### **Supervisión y monitoreo**

- |  |   |
|--|---|
| 18. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo? | X |
| 19. Se están cumpliendo con las metas programadas                      | X |
| 20. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión? ¿Por parte    | X |

de quién?

21. Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa X

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso (Ver anexo 03).

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016.

**CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	La empresa refleja carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas ( <b>Ramírez, 2016</b> ).	La empresa no tiene un manual de organización y funciones, metas y objetivos definidos por cada área; asimismo, no existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal; por lo tanto, el personal no recibe capacitaciones antes de realizar su labor, es decir no conoce sus responsabilidades, tampoco se establecen sanciones para actos ilegales que afecten a la empresa.	<b>Sí coinciden.</b>
<b>Evaluación de riesgo</b>	La empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; asimismo, la empresa posee mecanismos para identificar ciertos riesgos, cumpliendo con lo que la teoría del Informe	La empresa no ha establecido políticas para la administración de riesgos en los inventarios; no ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de inventarios, por lo consiguiente no se han implementado posibles medidas correctivas	<b>No coinciden</b>

COSO establece, en donde afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización (Calixto, 2016).

**Actividades de control**

Establece que no hay mucha rotación de inventarios debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas; el personal encargado no verifica las entradas, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra (Vera & Vela, 2015).

La empresa no coteja los productos que ingresan y salen del almacén con los documentos físicos; así mismo, no lleva un control computarizado de los stocks de existencias, solo maneja el programa Excel; por lo tanto, no existe una información pertinente y oportuna; del mismo modo, no lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos, que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva; finalmente; no utiliza ningún método para valorizar sus inventarios.

**Sí coinciden**

<b>Información y comunicación</b>	La información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, permitiendo cumplir con sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz (Calixto, 2016).	La empresa cuenta con un registro de inventario en el programa Excel, el cual permite tener cierta información de los inventarios; mas no una información completa y oportuna; por otro lado, existen medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades.	<b>No coinciden</b>
<b>Supervisión y monitoreo</b>	Se evidencia que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión (Baldeón, 2016).	El encargado de los inventarios recibe supervisión por parte del gerente; sin embargo, no se prohíbe el ingreso a personas ajenas, no se verifica si el personal cumple su trabajo responsablemente con conocimiento de sus funciones según las metas programadas.	<b>Sí coinciden.</b>

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## 4.2 Análisis de resultados:

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

**Ramírez (2016); Arias, Jacha, & Mamani (2016); Chávarri (2016)** coinciden en sus resultados al afirmar que, al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias. Sin embargo, esto discrepa con **Flores & Rojas (2015)** quien establece que, los procedimientos para el control de inventarios no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente; además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área. Por su parte, los resultados de la mayoría de los antecedentes, coinciden con la base teórica de **Barquero (2013)** quien afirma que, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

También, **Arellano (2015)** y **Baldeón (2016)** coinciden en sus resultados al establecer que, en el control interno de inventarios es importante contar con los componentes de control interno, porque éstos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, identificando sus riesgos, tanto internos como externos; esto coincide con **Aché & Ling (2009)** quienes establecen que, contar con un sistema de control interno de inventario es de vital importancia, ya que este le brinda la posibilidad de realizar todas sus actividades, mejorando las de debilidades, irregularidades y con la aplicación de nuevos procedimientos que mejoren y agilicen el proceso de inventario. Del mismo modo, esto se reafirma en las bases teóricas de **Riquelme (2011)** quien afirma que, utilizar los componentes del sistema de control es

importante porque priorizan los objetivos, dan soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno, y fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

Finalmente, **Vera & Vela (2015)** afirma que, el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión; por otro lado, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación y por el pequeño espacio que el almacén registra. Esto concuerda con **Mejías (2013)** quien afirma que, el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía, porque no hay un control de las existencias en la empresa; además, no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta Kardex en la empresa, lo que ha llevado a un descontrol en las entradas y salidas de las mercancías; asimismo, la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar, ocasionando tardanzas en su entrega. Estos resultados también concuerdan con la base teórica de **Zapata (2014)** quien afirma que, la revisión continúa del inventario, consiste en determinar los elementos para asegurar el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación en todo momento de los niveles de inventario. Esta revisión continua, permite saber exactamente la cantidad de productos en todo momento, y con esto se puede conocer el punto exacto en que se debe realizar una orden.

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

##### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 20 % de las respuestas fueron Sí; mientras que el 80% fueron No, lo cual refleja que la empresa del caso de estudio no ha implementado un sistema de control interno de inventarios; por lo tanto, la empresa no tiene manual de organización y funciones, no hace evaluaciones para escoger a su personal y mucho menos los capacita; asimismo, no existen sanciones para actos indebidos. Este resultado discrepa con las bases teóricas de **Barquero (2013)** quien afirma que, el

control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 100 % de las respuestas fueron NO, lo cual refleja que no existe una buena evaluación de riesgo en los inventarios de la empresa del caso de estudio; es decir, la empresa no ha establecido políticas para la administración de riesgos en los inventarios, tampoco ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de inventarios; por consiguiente, no se han implementado posibles medidas correctivas para los riesgos que pudieran encontrarse. Este resultado discrepa con las bases teóricas de **Riquelme (2011)** quien afirma que, utilizar los componentes del sistema de control es importante porque prioriza los objetivos, da soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno, y fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **Respecto al componente de actividades de control**

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 28.57 % de las respuestas fueron Sí, mientras que el 71.43 % fueron No, lo cual refleja que no existe un buen control en el área de actividades de control en los inventarios de la empresa del caso de estudio; es decir, la empresa no coteja los productos que ingresan y salen del almacén con los documentos físicos; asimismo, no lleva un control computarizado de los stocks de existencias; por lo tanto, no existe una información pertinente y oportuna; del mismo modo, la empresa no lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos, que registran poco movimiento o cuya existencia sea excesiva; finalmente, no utiliza ningún método para valorizar sus inventarios. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de **Laveriano (2010)** quien afirma que, tener un adecuado control de inventarios, implica tener una empresa eficiente brindando información exacta que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin

faltantes; así como, ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento; detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio , las cuales representan el 100%, el 33.4 % de las respuestas fueron Sí, mientras que el 66.6% fueron No; lo cual refleja que no existe una buena información y comunicación de los inventarios de la empresa del caso de estudio; es decir, la empresa no cuenta con un sistema de registro de inventario computarizado, el cual no permite tener la información de los inventarios actualizada y oportuna; Sin embargo, existen medios de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones y errores que se hayan detectado. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de **Estupiñán (2006)** quien afirma que, los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 25 % de las respuestas fueron Sí, mientras que el 75 % fueron No; lo cual refleja que no existe un buen control en la supervisión y monitoreo de los inventarios de la empresa del caso de estudio; es decir, en el área no existe restricción de personal ajeno, no se cumplen las metas programadas, no se verifica si el personal cumple con sus responsabilidades con conocimiento de sus funciones. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de la **Contraloría General de la República (2016)** quien afirma que, una de las fases del sistema de control es la evaluación, donde evalúan los avances logrados

y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación como parte de la autoevaluación mencionada en el componente de Supervisión.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

##### **Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo 2), los resultados sí coinciden, porque **Ramírez (2016)** y **el gerente de la empresa del caso de estudio**, establecen que, la empresa refleja carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no ha designado a una persona responsable en el área; y por consiguiente, no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias; esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios, lo que conlleva a pérdidas. Esto no concuerda con las bases teóricas de **Barquero (2013)** quien afirma que, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

##### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2), dichos resultados **No coinciden**, porque **Calixto (2016)** establece que, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; asimismo, afirma que la empresa posee mecanismos para identificar ciertos riesgos, cumpliendo con lo que la teoría del informe COSO establece, en donde se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización. En cambio, la empresa del caso de estudio, no ha establecido políticas para la administración de riesgos en los inventarios; asimismo, no ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de

inventarios; por consiguiente, no se han implementado medidas correctivas para los riesgos que pudieran encontrarse. Esto no concuerda con las bases teóricas de **Riquelme (2011)** quien afirma que, utilizar los componentes del sistema de control es importante porque permite: priorizar los objetivos, dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno, y fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **Respecto al componente de actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) dichos resultados **Sí coinciden**, porque **Vera & Vela (2015)** afirman que, no hay mucha rotación de inventarios debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas; el personal encargado no verifica las entradas, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión;, asimismo, existen elevadas pérdidas por vencimiento de productos, por mala ubicación, por el pequeño espacio que el almacén registra. .Por su parte, la empresa del caso de estudio, tampoco coteja los productos que ingresan y salen del almacén con los documentos físicos; asimismo, no lleva un control computarizado de los stocks de existencias, solo maneja el programa Excel; por lo tanto, no existe una información pertinente y oportuna; del mismo modo, no lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos, que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva; finalmente; no utiliza ningún método para valorizar sus inventarios. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de **Laveriano (2010)** quien afirma que, tener un adecuado control de inventarios, significa ser una empresa eficiente, que brindando información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes; ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento; detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

### **Respecto al componente de información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo 2), dichos resultados No coinciden, porque **Calixto (2016)** afirma que, la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, permitiendo cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz. En cambio, la empresa del caso de estudio, sólo cuenta con un registro de inventario en el programa Excel, el cual permite tener cierta información de los inventarios; pero no una información completa y oportuna; no existen medios de comunicación adecuados para que los trabajadores comuniquen las irregularidades. Estos últimos resultados, no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de **Estupiñán (2006)** quien afirma que, los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Asimismo, establece que para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Finalmente, afirma que la información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita a la institución cumplir con sus responsabilidades.

### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo 2), dichos resultados **No coinciden**, porque **Baldeón (2016)** afirma que, se evidencia que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión; en cambio, la empresa del caso de estudio, el encargado de los inventarios recibe supervisión por parte del gerente; sin embargo, no se prohíbe el ingreso a personas ajenas, no se verifica si el personal cumple su trabajo responsablemente con conocimiento de sus funciones y según las metas programadas. Estos resultados concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de la **Contraloría General de la República (2016)** la cual afirma que, una de las fases del sistema de control es la evaluación, donde se evalúan los avances

logrados y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación del componente de supervisión.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

La mayoría de los autores nacionales y regionales en sus trabajos de investigación establecen que las características del control interno de inventarios son: la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función; la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área; asimismo, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente, porque contar con los componentes de control interno ayudan a tener un mejor control de los inventarios, en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, identificando sus riesgos, tanto internos como externos; por lo tanto, el correcto orden y administración de inventarios inciden en el desempeño de las empresas, siempre y cuando se realicen inventarios físicos periódicamente.

Por ello, se recomienda la implementación del control interno en el área de inventarios, ya que será muy beneficioso para dicha área; porque al implementarlo se podrá ahorrar y reducir tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento, contribuyendo a preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de la producción y ventas, y poder detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

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

En el cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Comercial Rosita EIRL”, se encontró que, de las 21 preguntas realizadas a dicho gerente, el 23.81% fueron Sí; mientras que el 73.19% fueron No; lo cual refleja que la empresa investigada, no tiene implementado de manera adecuada su sistema de control interno de inventarios, de acuerdo a lo establecido en el informe COSO; así por ejemplo, la empresa no cuenta con su MOF, no hace evaluaciones para escoger a su personal y mucho menos los capacita; no ha establecido políticas para la administración de riesgos en los inventarios; tampoco ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de inventarios; no existe un buen control en los inventarios, ya que no coteja los

productos que ingresan y salen del almacén con los documentos físicos; del mismo modo, no lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos, que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva; tampoco utiliza ningún método para valorizar sus inventarios; no cuenta con un registro de inventario computarizado (solo está utilizando el programa Excel, el cual permite tener cierta información de los inventarios); finalmente, en el área no existe restricciones para personas ajenas; no se cumplen las metas programadas y no se verifica si el personal cumple con sus responsabilidades de acuerdo a sus funciones.

Por estas razones, se recomienda al gerente de la empresa Comercial Rosita E.I.R.L implementar un control interno de inventarios teniendo en cuenta los componentes que establece el informe COSO, ya que según este informe, es sumamente beneficioso para la empresa contar con un control interno adecuado y óptimo. Esto no solo ayudaría al área de inventarios; sino también, a todas las áreas de la empresa; asimismo, al implementar un sistema de control de inventarios se tendrá información oportuna de los mismos, y se podrá llevar un control de artículos vencidos o de poca rotación; también, influiría en una buena toma de decisiones de manera oportuna, permitiendo la minimización de riesgos.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Respecto a la comparación de los resultados se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 sí coinciden en los siguientes componentes: ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo, porque tanto los antecedentes encontrados como la empresa del caso de estudio establecen que estos componentes son deficientes; por otro lado, no coinciden en los componentes de evaluación de riesgo e información y comunicación, porque se encontró que estos componentes son eficiente en los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), pero en la empresa del caso de estudio, no aplica; es decir, son deficientes (resultados del objetivo específico 2).

Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa del caso de estudio, establecer el sistema de control de inventarios; asimismo, implementar los componentes de control interno que establece el informe COSO, también

implementar un sistema de registro de inventario computarizado, ya que la empresa cuenta solo con el programa Excel, mas no tiene un registro adecuado que brinde información completa de los inventarios actualizados.

#### **5.4 Respecto al objetivo general:**

Finalmente, se concluye que: según los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, el control interno de inventarios en las empresas estudiadas no está bien implementado debido a la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función; la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área; asimismo, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente; en cambio, la empresa “Comercial Rosita EIRL”, carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; por lo tanto, se recomienda al gerente de dicha empresa, procure establecer un sistema de control de inventarios basados en el informe COSO, ya que la empresa presenta deficiencias en todos los componentes del control interno en general y del control interno de inventarios en particular.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas:

Aché, V., & Ling, W. (2009). *Sistema de control interno de inventarios para la empresa electrovideo 72 C.A.* Maracaibo-Venezuela.

Alvarado, M. A., & Tuquiñahui, S. P. (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.

Arango, L. A. (2015). *Sectores Economicos*. Obtenido de Subgerencia cultural del banco de la republica: [http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)

Arellano, N. L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa fundo mi Leslie S.A.* Chimbote, 2013. Chimbote-Perú.

Arias, G. M., Jacha, S. E., & Mamani, M. E. (2016). *Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don pepito” y su incidencia contable y tributaria*. Lima-Perú.

Baena, E. (2011). *La gestion de inventarios*. Obtenido de <https://aprendeconomia.com/2011/02/04/3-la-gestion-de-inventarios/>

Baldeón, Y. A. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales del Perú : Caso Versat & Asociados S.A.C*, Trujillo, 2016. Trujillo.

Barquero, M. (2013). *Manual practico de control interno, Teoria y aplicación práctica*.

Benítez, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra-Ecuador.

- Calixto, Y. K. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "FAETCA S.R.LTDA" San Martín de Porres, 2014*. Chimbote.
- Ceballos, M. (10 de Noviembre de 2014). *Gestion de invntarios y almacenamiento*. Obtenido de [https://prezi.com/d-f9uaqmc\\_ga/gestion-de-inventarios-y-almacenamiento/](https://prezi.com/d-f9uaqmc_ga/gestion-de-inventarios-y-almacenamiento/)
- Contraloria general de la República. (2016). *Ley N ° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de <Http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Chacon, D. (2013). *Empresas*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>
- Chavarri, M. R. (2016). *Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidor Fabri EIRL. Trujillo, 2015*. Trujillo-Perú.
- De Paz, C. (10 de Junio de 2015). *Importancia del control interno de inventarios*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/kj8zgo85yty1/importancia-del-control-interno-de-inventarios-en-las-micro/>
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá-Colombia.
- Flores, D. A. (2016). *Caracterizacion del control interno administrativo de las empresas comerciales rubro repuestos automotrices del Perú, Caso motorepuestos Bajaj S.A, 2015*. Piura.
- Flores, I. T., & Rojas, A. D. (2015). *Evaluacion del control interno del area de inventarios de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador.
- Hernandez, A., & Torres, D. (2007). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno de la empresa CenproCenprofot C:A*. Bárbula-Venezuela.

- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de Actualidad Empresarial: [http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe Coso*.
- Medina, K. B., Saldaña, H. T., & Sanchez, S. L. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente – Cañete , Año 2014*. Cañete-Perú.
- Mejías, M. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de almacen-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A*. San Diego-Venezuela.
- Míguez, M., & Bastos, A. I. (2006). *Introduccion a la gestion de inventarios*. Obtenido de [books.google.com.pe: https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK\\_oyT4C&pg=PA2&lpg=PA2&dq=%EF%83%BC+Desacoplar+demanda+y+producci%C3%B3n:+Esta+es+la+funci%C3%B3n+principal.+Podemos+considerar+los+inventarios+como+un+colch%C3%B3n+entre+la+oferta+y+la+demand.+La+situaci%C3%B3n](https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_oyT4C&pg=PA2&lpg=PA2&dq=%EF%83%BC+Desacoplar+demanda+y+producci%C3%B3n:+Esta+es+la+funci%C3%B3n+principal.+Podemos+considerar+los+inventarios+como+un+colch%C3%B3n+entre+la+oferta+y+la+demand.+La+situaci%C3%B3n)
- Muller. (2002). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
- Munch, G. (2015). *La Empresa*. Obtenido de <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>
- Obispo , D., & Gonzales, Y. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Perú.
- Ramírez, J. J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*. Trujillo.
- Riquelme, N. (2011). *Beneficios de los componentes del informe Coso* . Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

- Rodriguez, R. G., & Vega, L. I. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015*. Chiclayo.
- SUNAT. (2017). *Micro y pequeña empresa*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Veloza, L. (2017). *Inventarios*. Obtenido de [https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS\\_Concepto](https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto)
- Vera, K. D., & Vela, Y. M. (2015). *Evaluacion del control interno de almacen y su incidencia en la rotacion de inventarios de la empresa Ajeper del oriente S.A*. Tarapoto-Perú.
- Zapata , J. A. (2014). *Fundamentos de la gestion de inventarios*. Obtenido de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

## 6.2. Anexos.

### 6.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográficas.

FICHA BIBLIOGRAFICA	
<b>AUTOR (ES):</b>	BACH. MEYDA RUTH CHAVARRI AGUILAR
<b>AÑO</b> :	2016
<b>TITULO</b> :	CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE INSUMOS PARA EL CALZADO: CASO DISTRIBUIDOR FABRI EIRL. TRUJILLO, 2015
<b>LUGAR</b> :	TRUJILLO - ANCASH
<b>DIA EN QUE SE RECUPERO LA INFORMACIÓN:</b>	24 DE JULIO DEL 2016.
<b>URL</b> :	BIBLIOTECA VIRTUAL DE ULADECH
<b>RESUMEN</b> :	
<p>La investigación fue descriptiva, con un diseño no experimental. A cuál se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, identificamos que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro,</p>	

control y responsabilidades. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

6.2.2 Anexo 02: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL” – Huarmey, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2016?	Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2016.</li> </ol>	No experimental, cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Fuente: Elaboración propia.

**6.2.2 Anexo 03:** Cuestionario de recojo de información del caso de estudio.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA**

**LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de empresa de ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización de control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” Huarney, 2016.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:**

**Datos Generales de la empresa**

Nombre de la empresa :

Dirección :

Actividad principal :



