

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:

CASO AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. DE CASMA 2016

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

AUTOR:

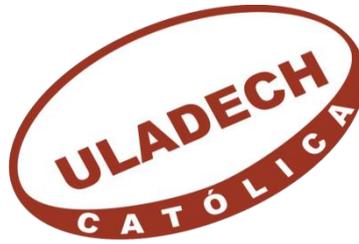
BACH. LEON TAMARA ALEJANDRO

ASESOR:

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA, PERÚ

2017



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:

CASO AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. DE CASMA 2016

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

AUTOR:

BACH. LEON TAMARA ALEJANDRO

ASESOR:

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA, PERÚ

2017

COMISION DE JURADO

DR. C.P.C.C. LUIS TORRES GARCÍA

Presidente del Jurado

MGTR. CPCC JUAN MARCO BAILA GEMÍN

Secretario

DR. C.P.C.C. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

Miembro

AGRADECIMIENTO

A: Dios, creador de todas las cosas. Él que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por los triunfos y momentos difíciles que me ha enseñado a valorarlo cada día más

A: mi alma mater la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional

Un: justo agradecimiento a los Docentes, ilustres maestros forjadores de generaciones que están al servicio de la sociedad, quienes contribuyeron a este esfuerzo brindando su valiosa experiencia y sugerencias, críticas y apoyo moral que siempre motivaron mis ideales, fruto de ese ejemplo se cristaliza el presente trabajo.

DEDICATORIA

A: Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A: mis padres, por darme la vida y creyeron en mí, dándome ejemplos dignos de

superación y entrega y el apoyo constante en cada momento de mi vida para cumplir con los objetivos de mi carrera profesional.

A: mis maestros, por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis; por su apoyo ofrecido en este trabajo.

RESUMEN

El presente trabajo que tiene como título “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. DE CASMA 2016”. Tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas. La combinación de estos factores agudiza la necesidad de optimizar los recursos, haciendo que el control interno sea una característica inherente; pues influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas. La identificación de objetivos constituye un requisito imprescindible, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener. Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial.

Palabra clave: Control Interno, Inventarios, Caracterización

ABSTRACT

The present work that has like title " CHARACTERIZATION OF INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORY AREA OF THE COMPANIES OF THE SECTOR TRADE OF PERU: CASE AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. OF CASMA 2016". Its central theme is to analyze the internal control within the productive and managerial processes to promote and ensure the optimization of the resources used by this type of companies. Internal control is a key factor to achieve an adequate corporate management of the business, as it provides security with respect to achieving the objectives and goals set within the framework of efficiency, effectiveness and economy; these are constituted as the three pillars that sustain and protect the resources and assets of the company. As the complexity and evolution of the businesses have already been recognized, currently, it requires that internal control be increasingly acute; Companies are being pressured to achieve better results with fewer resources. The optimization of resources requires the proper use of time, personnel, money and assets; and is recognized as the main objective of modern companies. The combination of these factors exacerbates the need to optimize resources, making internal control an inherent characteristic; because it directly influences development during all stages. The identification of objectives is an essential requirement, since the fundamental process of control is based on the application of instruments that allow us to analyze our reality with what we want to obtain. Planning is essential, in order to offer a better vision of business management.

Keyword: Internal Control, Inventory, characterization

ÍNDICE

CARATULA.....	i
CONTRACARTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	6
ABSTRACT.....	7
ÍNDICE.....	8
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II REVISIÓN DE LITERATURA:.....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regional.....	23
2.1.4. Local.....	31
2.2. Bases Teóricas.....	32
2.3 Marco conceptual.....	41
2.3.1 CONTROL INTERNO	41
2.3.1.1 GENERALIDADES DEL CONTROL INTERNO.....	41
2.3.1.2 DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO	42

2.3.1.3	Componentes del Control Interno:	43
III.	METODOLOGÍA	53
3.1	Tipo y nivel de investigación	53
3.1.1	Tipo de investigación:	53
3.1.2	Nivel de investigación:	53
3.2	Diseño de la investigación	53
3.3	Población y muestra:	54
3.4	Técnicas e instrumentos	54
3.4.1	Técnicas	54
3.5	Plan de análisis	54
3.6	Principios éticos	54
IV.	RESULTADOS	4.1
4.1.2	Con respecto al objetivo específico N° 2:	58
4.1.3	Con respecto al objetivo específico N° 3:	61
4.2	ANÁLISIS DE RESULTADOS	66
4.2.1	Con respecto al objetivo específico N° 1:	66
4.2.2	Con respecto al objetivo específico N° 2:	67
4.2.3	Con respecto al objetivo específico N° 3:	68
V.	CONCLUSIONES	71
5.2.1	Con respecto al objetivo específico N° 1:	72
5.2.2	Con respecto al objetivo específico N° 2:	73

5.2.3	Con respecto al objetivo específico N° 3:.....	73
5.2.4	Con respecto al objetivo específico N° 3:.....	74
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	76
6.1	Referencias bibliograficas	76
6.2	Anexos.....	83
6.2.1	Anexo 1:.....	84
6.2.2	Anexo 2:	87

I. INTRODUCCIÓN

“Un sistema de control interno contable personifica el sostén en el cual se cimienta la fiabilidad de un sistema contable. Es importante porque no se solo se basa en su fiabilidad sino en que nos demuestra con hechos en la elaboración de los estados financieros, porque también se encarga de evaluar a gran escala el nivel de eficiencia en todos los procesos contables y administrativos. Este sistema está orientado a prevenir o localizar errores e irregularidades. El termino error se refiere fundamentalmente a omisiones no intencionales mientras que irregularidad se refiere cuando estos errores son intencionales”. **Meléndez (2008)**.

“En las empresas comerciales el área de inventario es el centro de unión en el cual convergen todas las funciones y procesos relacionados con las entradas y salidas de las mercaderías, siendo su principal objetivo la perfecta gestión del flujo de materiales y su correspondiente flujo de información. Para obtener una buena información administrativa, contable y financiera fiables debe de tener un adecuado funcionamiento el almacén ya que se encuentra interconectada con los demás ciclos de la empresa como son compras, ventas, producción, etc. Esto permitirá que el flujo de operaciones ya existentes en el almacén se gestione con rapidez, seguridad y eficacia”. **Aguirre (1997)**.

La razonabilidad está basada, en la comprensión de que implementar un sistema de control es costoso, y por ende, cada actividad de control que se establezca en la empresa debe someterse a evaluación, sobre la base de cuánto cuesta implantarla y cuál es el beneficio que se obtendrá de ella en el corto plazo. Es más aconsejable establecer controles que garanticen una

seguridad razonable por su costo y realizar un monitoreo, evaluando la eficacia de estos controles para poder identificar, oportunamente, cuando dejan de ser necesarios. **Del Toro Ríos (2005).**

Las empresas comerciales en el Perú no tienen definido en el área de almacén un sistema de control interno, el cual nos permita implantar con sinceridad, una separación adecuada de las funciones de autorización supervisión, custodia registro y control en los procesos de entrada y despacho de las mercaderías, una separación de funciones de las personas que tengan el control sobre las fases que constituyen una operación con las mercaderías. En consecuencia, se hace necesario que las empresas comerciales del Perú, diseñen y apliquen un conjunto de medidas de implementación llamadas control interno con el fin de determinar su influencia en el área de almacén, que además promueva el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración de dicha área. Por otra parte, este sistema de control se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de esta manera crecer. En los últimos años se implementado el sistema de control interno y a través de su aplicación en los almacenes, como se puede aplicar de tal forma en empresas comerciales o de servicios , entre otras , contribuyendo de esta forma a mejorar el control de los productos o mercadería que se maneja dentro de ellas ya que también se utiliza en diferentes partes del de mundo y cómo influye positivamente en todo tipo de empresas, **Zapata (1997).**

El proceso de aprendizaje para el personal del área de almacén es de suma importancia ya que en su mayoría de casos tienen un nivel de educación bajo,

por ello es de suma importancia las capacitaciones que les de la empresa, para que así halla un alto grado de compromiso de ellos con la empresa.se encontraron deficiencias en el proceso en el área de almacén los cuales fueron definido y documentados teniendo bien en claro la seguidilla de actividades realizadas por cada uno de ellos y así permitir un mejor control de los inventarios. **Hermeryth & Sánchez (2013).**

Es por estos, que el control interno es una expresión que se utiliza para describir todas las medidas adoptadas por los propietarios y directores, los métodos y procedimientos, para dirigir y controlar las operaciones de la organización. Es así, que cada empresa es responsable de establecer sus propias medidas que le ayuden al logro de operaciones eficientes, eficaces y económicas; es por esto, que la revisión permanente, permite el fortalecimiento de los sistemas de control interno en las áreas administrativo y contable. Por tanto el sector de la pequeña y mediana empresa no escapa a esta realidad, más en estos tiempos, cuando el pasado ha dejado de ser guía para el futuro y las empresas encaran una serie de nuevos resto: cambio tecnológico acelerado, mercados cada vez más globalizados y altamente competitivos. **Escobar (2003).**

Por tal motivo toda organización, ya sea grande o pequeña necesita de la implementación de un sistema de control interno para desarrollar sus actividades, en la cual se establecen las diversas responsabilidades de cada miembro de la organización, para que las labores a desarrollar sean efectuadas de la mejor manera posible. Lo que llevara a la empresa a elevar su rendimiento y obtener mayores utilidades, esto radica en un control más

eficiente, detallando las partidas por conceptos de gastos que se producen en las distintas áreas o departamentos; previniendo excesivas pérdidas por malos manejos en los procesos administrativos y la falta de competencia del personal; también permitirá desarrollar el organigrama empresarial con la finalidad de limitar responsabilidades y dando atribuciones a los miembros de la organización. **Bain (2011).**

La empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. objeto de estudio, es pieza inmersa en el sector comercio, se encuentra localizada en Lima, Santiago de Surco, inicio sus actividades económicas el 01/04/2000, fue inscrita el 03/03/2000 como una Sociedad Anónima Cerrada, cuenta con un establecimiento productivo en la ciudad de Casma, tiene como nombre comercial Agroinversiones Chavín S.A.C y como actividad económica la venta de productos no especializados se encuentra registrada en SUNAT con el RUC N° 20466067874.

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿CUALES SON LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. DE CASMA 2016?**

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

Determinar y Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016.

Y para poder cumplir con el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos.

1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016.

El presente informe de investigación, se justifica porque nos permite conocer la problemática de poder optimizar el control interno dentro de los departamentos de inventario de las empresas del sector comercio de la Provincia de Casma. Por lo tanto, el objetivo de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles y para proponer las posibles mejoras, que se logaran con la implementación de un mejor sistema de control interno de inventarios en el área de almacenes para obtener mayores beneficios en la empresa. Este trabajo de investigación beneficiara a las empresas del sector comercio para permitir un mejor control de los inventarios. La investigación va orientada al aporte de ideas y búsqueda de alternativas para lograr un óptimo desarrollo en los controles internos de la existencia de inventarios de las empresas comerciales.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Cevallos (2015). En su Tesis **LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN Y LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL LIMACHE AGRO LIMACHE S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2013. TESIS DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, nos dice que la organización está expuesta a lo que en la auditoría se denomina riesgo inherente y de control, dichos riesgos pueden ser disminuidos aplicar los mecanismos expuestos en el método COSO, que es una importante contribución para mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos internos de una empresa. La amenaza de la una empresa al no contar con liquidez necesaria para cubrir sus costos y gastos debe necesitar de financiamiento externo, cual lo lleva que incurra a gastos de financiamiento, con la posibilidad de llegar a un sobreendeudamiento.

Camacho, & Martínez, (2008). El trabajo de investigación: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE SOACHA CON BASE EN LA HERRAMIENTA EXCEL 2008”**. Tuvo por Objetivo General adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones

realizadas. Se ejecutó un estudio de control de inventarios que arroja los siguientes resultados:

a) El sistema de control de inventarios permite al pequeño empresario dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

b) La adaptación e implementación de un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, permite medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

c) Se adecuo un sistema en Excel como herramienta de medición y control de procesos, permite dar una calificación apropiada a través de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar, medir, controlar, y tomar acciones de acuerdo a los resultados obtenidos, partiendo de allí al mejoramiento de las pymes en el municipio de Soacha.

d) Se generó un instructivo apropiado a los pequeños empresarios, para que identifiquen el manejo adecuado de las guías de autocontrol de inventarios, y que estos puedan implementarlo en su negocio.

Naranjo, & Romero, (2013). En su Tesis Titulada “**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA FARMACIA SAAS “LA CENTRAL”**”

UPATA, MUNICIPIO PIAR ESTADO BOLÍVAR”, el autor llega a las siguientes conclusiones:

- Se observó que la mayoría del personal que labora en la farmacia, desconoce la existencia de un manual de políticas, normas y procedimientos contables para el inventario de mercancía, aun existiendo éste.
- No existe una supervisión adecuada al momento del recuento del inventario, lo que genera que puedan existir omisiones en los procedimientos y la información generada no sea real.
- No existe ningún tipo de documento para autorizar la salida de mercancía del almacén, y aunque exista indignación sobre las diferencias existentes entre los registros y la toma física, no se conoce quien es el responsable de dichas diferencias.

Chauca & Mejía, (2009). En su Tesis Titulada: **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FARMACIA DEL CENTRO DE ATENCIÓN AMBULATORIA IESS,**

Dicho autor llegó a las siguientes conclusiones:

- Falta de personal especializado para desarrollar las diversas actividades que se efectúan en el centro de Atención, está originando que el servicio que se preste, principalmente en el área de Farmacia sea irregular.
- El área de Farmacia no posee la infraestructura adecuada que facilite el ambiente de control, originando ausencia de los controles internos

o procedimientos en el ingreso, egreso, registros de las transacciones de inventario.

- No se están llevando los registros de salidas y entradas de inventario en forma adecuada, originando que los registros Contables se mantengan atrasados.
- No existen políticas que aporten a un adecuado control, registro, manejo y ajuste de los inventarios, por cuanto se encuentran desactualizados.
- Se han presentado pérdidas sistemáticamente de fármaco, originado principalmente por la falta de políticas contables y un sistema de administración de inventario, que ayude a mejorar la calidad de servicio del Centro de Atención Ambulatorio IESS.

2.1.2 Nacionales

Avilés (2016).En su tesis con el tema **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA FIABILIDAD Y RELEVANCIA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA DE LA EMPRESA COMERCIAL SERVICIOS Y SUMINISTROS S.A.C. EJERCICIO 2014.** Llegando a la conclusión, en el ejercicio 201, la empresa COMERCIAL SERVICIOS Y SUMINISTROS S.A.C., debidamente constituida implanto un sistema de control interno financiero, operativo y administrativo, contando con información contable y financiera en tiempo real. Para la implementación del sistema de control interno conto con el apoyo del gerente, del personal de contabilidad y la asesoría de auditoría interna,

estableciendo políticas de control financiero, de flujo de efectivo, bienes patrimoniales, gastos de personal, rotación de inventarios y entre otros más controles. Con el manejo de políticas financieras ha permitido que cuente con una situación financiera y económica, mejorando sus indicadores de liquidez, rentabilidad y solvencia. Con la implementación de sistema de control interno se puede identificar y administrar los riesgos operativos, administrativos y financieros para el mejor desarrollo económico y financiero de la empresa.

Ruiz (2013). En su tesis: **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRÍCOLA, RUBRO EXPORTADORAS DE BANANO ORGÁNICO DE LA PROVINCIA DE SULLANA - AÑO 2013”**. Para Optar El Título Profesional De Contador Público. Presentada Jessica Katherine Ruiz Alvarado, Tuvo por objeto Describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícolas, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. El autor tuvo las siguientes conclusiones:

- El Control Interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a las Organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos. Por lo tanto podemos afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

- Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las organizaciones exportadoras de banano orgánico, se puede afirmar que no existe un sistema de control interno que permita controlar las actividades que se desarrollan en los inventarios.
- Se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los riesgos, pérdidas, robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.

Natividad (2014). En su tesis **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO, EN LA GERENCIA GENERAL DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL PARAMONGA, PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS, UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION HUACHO-PERÚ.** Concluyo que el Control Interno es una herramienta de suma importancia que ha sido diseñado para

salvaguardar y proteger aspectos tales como de índole financiero, económico, como la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias para el logro de los objetivos. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Misari (2012). En su tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA- PERU,2012”** Para obtener el título profesional de contador público. Presentado por Marco Antonio Misari Argandoña, tuvo por objetivo Cómo el Control Interno de Inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita-Perú, 2012, el autor tuvo las siguientes conclusiones:

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

2.1.3 Regionales

De La Cruz (2013). En su Tesis Titulada **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACEN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESAS FARMACÉUTICAS DE CHIMBOTE, 2013.** El autor llega a las siguientes conclusiones:

- En algunas farmacias no existe un adecuado Control Interno que permita llevar de manera eficiente y oportuna los diversos movimientos administrativos y contables que se llevan a efecto en las farmacéuticas del Cantón Latacunga, lo cual provoca desfases en el sistema económico administrativo de las empresas, así mismo no cuentan con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no exista un control permanente de la actividad económica, administrativa de las farmacias, no cuentan con un

manual de funciones que detalle el perfil, los deberes y obligaciones para el personal que labora en las farmacias. Provocando la disminución de responsabilidades del personal, incluso en las actividades de custodia del efectivo

- En la Farmacia Mi Farma, se maneja un control de inventarios manual y poco usual, que no posee un rango de actualización acorde con el tipo de almacén que se maneja, ya que es de suma importancia la actualización en sistemas de control de inventario que garantiza la efectividad de la gestión. Por lo cual recomiendan implementar un sistema de inventarios completamente actualizado, dotado de tecnología que facilite al almacén y por ende a la farmacia, manejar las posibles estrategias y cumplir con las normas y procedimientos exigidos por la referida farmacia.
- Los trabajadores han sido capacitados por la empresa en cuanto al procedimiento de recepción, registro, descarga y salvaguarda del inventario de mercadería, lo cual las supervisiones al personal se deben realizar constantemente por gerentes de la empresa.
- De la totalidad de los encuestados, no cuentan con un ambiente de control adecuado ya que no hay un orden adecuado del inventario en el almacén, generando problemática al momento de ubicar la mercadería para el conteo físico, limpieza de la mercadería dañada y vendida que debe darse de baja a final de año, a través de lo observado se pudo conocer que no existe

políticas, normas y procedimientos que regulen esta actividad, y se verificó que no hay un orden adecuado del inventario, no se puede distinguir entre la mercancía dañada y vencida la mercancía que está en buen estado para la venta, lo cual trae como consecuencia la pérdida en mercadería y dinero a la empresa.

- En las empresas farmacéuticas de Chimbote si existe un control interno en las entradas y salidas de mercadería del almacén, los inventarios se deben realizar periódicamente con la supervisión contante del jefe de área para que así la información obtenida sea correcta y eficiente para un buen manejo de inventarios y así estar libres de omisiones, fraudes, desviaciones que se puedan presentar en el transcurso de las operaciones realizadas a diario, así mismo la empresa está aplicando diferentes método para un buen llevado del inventario lo cual es el método PEPS, lo cual evalúan los primeros costos que entran al inventario son los primeros en salir, el Kárdex que es un sistema de almacenamiento para controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de las mercadería, además contar con sistemas actualizados que facilite al almacén un mejor control de inventarios.
- Además en las empresas farmacéuticas de Chimbote, los trabajadores han sido capacitados por la empresa en cuanto al procedimiento de recepción, registro, descarga y salvaguarda del inventario de mercadería, lo cual las supervisiones al personal se debe realizar constantemente por gerentes de la empresa, este

resultado contradice al autor Hermeryth & Sánchez (2013), quien afirma que el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a la capacitación otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, así mismo se encontraron deficiencias en el proceso dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, tendiendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Zavaleta (2013). En su tesis: **“INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013”**. Tesis para optar el título profesional de contador público. Presentada por Zavaleta Pérez Carmen Yesenia, Tuvo por objeto Identificar y describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. El autor tuvo las siguientes conclusiones:

- Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera.

- Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.
- Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.
- Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.

Sánchez (2013). En su Tesis Titulada **“LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS**

COMERCIALES DEL PERÚ. 2013”, Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Presentada por Sánchez Pineda, Erick Ernesto. Tuvo por objetivo Describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013

El autor llega a las siguientes conclusiones:

- Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.
- Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén.
- Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para

poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

- Hace necesario la implementación de una propuesta que permita la optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, ya que las condiciones de las mismas son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles.
- Un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.
- El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, etc.
- En lo referente al manejo de personal en la mayoría de las empresas comerciales la información de los sistemas de control interno es transmitida de forma informal y no por medio de memorándum o algún documento para que tengan conocimientos de los sistemas de control interno dentro de las empresas.
- El sistema de control de inventarios permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae

varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

Obispo (2014). En su Tesis Titulada **“LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 2013”**, Tesis Para Obtener El Título de bachiller Profesional De Contador. Presentado por Daniel Obispo Chumpitaz, Tuvo por objetivo Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013, El autor llega a las siguientes conclusiones:

- La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.
- Con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal

manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

- Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independiente del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.
- En toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). Dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa.
- Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la

empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.

2.1.4. Locales

Amaya (2017). En su Tesis **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FARMACEUTICO DEL PERU: CASO EMPRESA ALBIS S.A. – CASMA 2016”**. Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Presentado por Ruth Amaya Castillo, Tuvo por Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis S.A.- Casma 2016. La autora llega a las siguientes conclusiones:

- el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las actividades de inventario. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos.

- aprecia que la empresa tiene deficiencias en el sistema de control interno en el área de inventario encontrándose las deficiencias en los siguientes componentes: Evaluación de control, Actividades de control, supervisión y monitoreo. afectando a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en la experiencia y muy pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que generan pérdidas. Así mismo se podría optimizar el proceso del control interno en el área de inventario, mejorando el sistema de inventarios, organizando los materiales y teniendo un mejor control con lo distribuido o despachado al personal.
- Al comparar la revisión de la literatura y los resultados encontrados, se observa que en las empresas del rubro farmacéutico del Perú el control interno en el área de inventario influye positivamente en toda la organización, en la empresa Albis S.A. el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna en el área de inventario, esto se debe a que se desconoce sobre los componentes del control interno(ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión.

Cabello (2017). En su tesis **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO**

COMERCIAL J. BLANCO S.A.C. DE CASMA, 2016". Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Presentado por Evelyn Cabello Paredes, Tuvo por Objetivo General, Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016.. La autora llega a las siguientes conclusiones:

- El control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable.
- la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información.
- Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las empresas del

sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos.

Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo.

Giribaldi (2017). En su tesis **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO S.R.L. DE CASMA, 2016”**. Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Presentado por Andrés Giribaldi Sevillano, Tuvo por Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016. El autor llega a las siguientes conclusiones:

- En el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización.

- La dirección si proporciona el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad; en lo que se concluye que si se está aplicando el componente de ambiente de control así como políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia.

Caso contrario se da con las actividades de control, supervisión y monitoreo pues si bien es cierto la empresa en cuestión si brinda con políticas para el desarrollo de actividades no cuenta con evaluaciones periódicas menos con supervisiones y monitoreo.

- El control interno es un medio que sirve para proteger y mejorar la gestión administrativa en las empresas siendo una herramienta que se utiliza con el objetivo de afianzar la protección de los activos y mejorar la fiabilidad de la información financiera y contable, como se refleja la aplicación del control interno en la empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. Mejorando la operatividad y administración con miras al logro de sus objetivos.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Evaluación De Control De Riesgos NGSCI N° 02 -2009-IIAP-GG

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (El Peruano, 23 de julio del 2002)

Este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesto el IIAP para el logro de sus objetivos generales y de cada proceso que desarrolla, así como la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos. Contribuir al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. Identificar los riesgos a los que está expuesto el IIAP, para el logro de sus objetivos, mediante el planeamiento, identificación, análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos. Establecer normas sobre evaluación y control de riesgos, que garanticen la seguridad del personal y resguarden la información, valores, bienes muebles e inmuebles.

2.2.2 Componente Supervisión NGSCI N° 05 -2009-IIAP-GG

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (El Peruano 18 de abril del 2006) Este componente comprende los factores de prevención y monitoreo oportuno y continuo a las principales actividades programadas por el IIAP en sus planes operativos, para corregir algunas desviaciones que se presentan en el proceso de su ejecución y eficiente y eficaz. Contribuir al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y

la cultura institucional de control, a través del componente Supervisión o Seguimiento. Establecer normas y procedimientos internos que permitan vigilar y evaluar por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.

2.2.3 Componente Ambiente De Control NGSCI N° 01 -2009-IIAP-GG

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno. (Peruana I. d., Componente Ambiente de Control, 2009) Definir el establecimiento de un entorno organizacional favorable del ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Establecer normas internas que regulen la implantación, funcionamiento y evaluación del control interno, para cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones de control simultáneo y posterior, contra actos y prácticas indebidas que dificulten el logro de los objetivos y metas institucionales. La presente Directiva tiene por finalidad establecer las pautas y procedimientos a seguir para la implementación del sistema de control interno, mediante acciones que conlleven a la generación y determinación de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los directivos,

funcionarios y trabajadores del IIAP y generar una cultura de control interno.

2.2.4 Componente Información Y Comunicación NGSCI N° 04 -2009 IIAPGG

Ley N° 23374 – Ley de creación del IIAP (Peruana I. d., Componente Información y Comunicación, 2004) Este componente comprende el establecimiento de procesos, procedimientos y metodologías para establecer mecanismo de información y la comunicación en el IIAP, esenciales para la realización de todos los objetivos de control interno, para cumplir con las obligaciones de responsabilidad pública. Contribuir al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno sobre información y comunicación, que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. Establecer normas y procedimientos internos que sirvan de instrumentos para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno del IIAP, a través del Componente “Información y Comunicación”.

2.2.5 Norma internacional de contabilidad - Inventarios (Marcos, 2004)

(Marcos, 2004) El objetivo de esta Norma internacional de contabilidad (NIC) es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese

costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2.6 Norma de Información Financiera – Inventarios

(Felipe, 18) Esta Norma de Información Financiera (NIF) tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad. Un asunto importante que se trata en esta NIF en el reconocimiento contable de los inventarios es el importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan.

Esta NIF también establece las normas relativas para la asignación del costo a los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados. Procedimiento de Toma de Inventario Físico de Almacén (Egasa, 2011) Determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes almacenes o depósitos. Dicha verificación deberá ser contrastada con las existencias que figuran en los registros contables de la empresa a la fecha del inventario. Objetivos:

a) Planificar la realización del inventario físico en los almacenes de la Empresa.

- b) Preparar el material necesario para la toma de inventario físico.
- c) Organizar la toma de inventario físico de almacén de tal manera que el mismo se lleve a cabo utilizando criterios de racionalidad, eficiencia y economía.

2.3 Marco conceptual.

2.3.1 CONTROL INTERNO

2.3.1.1 GENERALIDADES DEL CONTROL INTERNO

Mantilla, S. (2003) señala que en toda empresa existen diferentes formas de controlar el desarrollo de las operaciones, en las organizaciones grandes existen procedimientos para vigilar y controlar las actividades y las soluciones se lleven a partir del análisis de la información proporcionada.

El control interno se ha reconocido desde hace mucho tiempo como fundamental e indispensable en las empresas. Este reconocimiento surgió gradualmente en las primeras épocas de la profesión, conforme los auditores fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos.

El control implica el uso de normas y un sistema de información sensible, confiable y fácil de entenderse, como base para decisiones que la gerencia tenga que tomar.

El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones

empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría. El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas

2.3.1.2 DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO

- ✓ Según Mantilla, S. (2003) es el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- ✓ Según (Peña, J.) es aquel que se ejerce por la misma empresa con personal involucrado a ella pero con la suficiente capacidad objetivo e identificación empresarial, con el objeto que amerita credibilidad en sus conclusiones.

- ✓ Según Whittington, P. (2005) es aquel que ofrece seguridad razonable de alcanzar los objetivos relacionados con informes financieros confiables y logra eficiencia en las operaciones y en cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.3.1.3 Componentes del Control Interno:

- ✓ **El Ambiente de Control:** consiste en el estilo y los valores éticos e incluye también la forma en que estos conceptos se comunican a lo largo de la organización.
- ✓ **Evaluación de Riesgos:** comprende los medios que identifican y manejan los riesgos que amenazan a la organización.
- ✓ **Las Actividades de Control:** se entiende por las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño a los departamentos y al personal clave son ejemplos de actividades de control.
- ✓ **Información y Comunicación:** los medios a través de los cuales la organización identifica, registra y comunica información a quienes toman las decisiones. En gran parte la información y la comunicación es manejada por el sistema contable.

- ✓ **Monitoreo:** Describe procedimientos que se emplean para determinar que las estructuras de control interno están trabajando efectivamente.
- ✓ **Procedimientos:** Son aquellos que establecen el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.
- ✓ **Planeación y sistematización:** Es conveniente contar con un solo instructivo general que con una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos, que usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos, tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa.
- ✓ **Registros y formas:** Un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.
- ✓ **Informes:** Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de revisarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

- ✓ **Almacén:** Es básicamente un espacio, recinto, edificio o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo al acondicionamiento de productos determinados, hacer cambio, fundamentalmente se encarga de guardar el stock. La gestión del stock no será la misma que la gestión del almacén. La primera se encarga de aprovisionar para un buen nivel de servicios mientras que la segunda intenta realizar operaciones de almacenamiento
- ✓ **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. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El
- ✓ Inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

- ✓ **Inventarios de mercancías:** están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y de los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.
- ✓ **Inventario De Productos Terminados:** Aquí se registran aquellos bienes cuya elaboración ha concluido, y han sido aprobados por los controles de calidad. Es decir que esta clase de inventarios están constituidos por todos los artículos manufacturados, aptos para la comercialización.
- ✓ **Inventario De Productos En Proceso De Fabricación:** Se refiere a aquellos inventarios compuestos por la contabilización de bienes parcialmente elaborados o manufacturados. Se registran de acuerdo a la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación que recaerán sobre los mismos.
- ✓ **Inventario De Materias Primas:** se conforma por aquellos materiales utilizados para la elaboración de nuevos productos, pero que aún no han sido sometidos a proceso de transformación alguno. Se diferencian de los suministro de fábrica, en el hecho de que los primeros sí pueden contabilizarse.

- ✓ **Inventario De Suministros De Fábrica:** constituido por aquellos elementos utilizados para la fabricación del producto, pero que no se pueden cuantificar estrictamente. Es decir, los suministros de fábrica no se identifican como parte del artículo, aunque son utilizados en el proceso su elaboración.
- ✓ **Inventario general:** Denominado también inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados en los diferentes ambientes o depósitos de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de un apropiado programa y se realiza por lo menos una vez en cada ejercicio. El inventario general normalmente se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, pudiendo realizarse también en movimiento tomando las precauciones que se señalan en la presente norma.
- ✓ **Inventario selectivo:** Comprende a un grupo de bienes previamente seleccionados. Se realiza periódicamente o cada vez que sea necesario comprobar que los registros de stock se mantienen al día así como para verificar que las existencias físicas concuerden con las tarjetas de control visible de almacén y los registros físico - valorados correspondientes. Se realiza sin paralizar las actividades de almacén pudiendo o no bloquear

temporalmente la documentación y el despacho del grupo de bienes objeto del inventario por el plazo que dure el mismo.

- ✓ **Inventario al barrer:** Modalidad que consiste en que el equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén efectuando el conteo de todos los bienes encontrados sin excepción.
- ✓ **Merma:** Una merma es una pérdida o reducción de un cierto número de mercancías o de la actualización de un stock que provoca una fluctuación, es decir, la diferencia entre el contenido de los libros de inventario y la cantidad real de productos o mercancía dentro de un establecimiento, negocio o empresa que conlleva a una pérdida monetaria.
- ✓ **Tipos de Mermas:** Son cuatro los tipos de merma que se dan en un establecimiento comercial.
 - **Mermas administrativas.** Estos se producen por errores en los movimientos administrativos como en las transferencias, en montos por cargos, por malos cobros en cajas o por no recibir adecuadamente la mercancía.
 - **Mermas operativas.** Se generan por descuidos, operaciones indebidas en el trabajo por omisiones o

negligencia del personal, en este tipo de merma las mercancías son dañadas, destruidas o descompuestas.

- **Mermas naturales.** Son mermas que se generan en productos perecederos, es toda aquella mercancía que tiene una caducidad, que se echa a perder, y que se le debe dar la debida rotación antes de que se pudra y se haga no apta para la venta. También son pérdidas naturales aquellas que se producen en el caso de químicos volátiles por evaporación o embutidos al fundirse y resumirse la grasa que contienen.
- **Mermas por robo.** Es aquella merma que se genera por la sustracción o robo de dinero o productos dentro del negocio o establecimiento en cuestión.

2.3.1.4 Departamento de Almacén e Inventarios:

(<http://administracion.cinvestav.mx/esmx/secretar%C3%A0Daadministrativa/subdirecci%C3%B3nderecursosmateriales/departamentodealmaceneseinventarios.aspx>)

El Departamento de Almacenes e Inventarios se encarga de garantizar el abasto suficiente de los artículos y productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de las existencias de sustancias químicas, materiales de laboratorio, refacciones, muebles y encerados, verificando la exactitud del registro de los bienes, y la integración de los datos que forman el catálogo de productos que manejan los

diferentes almacenes, así como la información que conforma el detalle de sus inventarios.

- ✓ **Personal:** Está compuesto por individuos y grupos en interacción, dicho subsistema está formado por la conducta individual y la motivación, las relaciones de status y de rol, dinámica de grupos y sistema de influencia. También es afectado por los sentimientos, valores, actitudes, expectativas y aspiraciones de los miembros de la organización. Los recursos humanos pueden ser clasificados como: obreros, empleados, supervisores, técnicos, ejecutivos, dirigentes. Los elementos que intervienen en el control interno pertenecientes a esta área.
- ✓ **Entrenamiento:** Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno permite la diferenciación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencias y desperdicios.
- ✓ **Eficiencia:** Después del entrenamiento, la eficiencia depende del juicio del personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la

eficiencia constituye una coadyuvante del control interno.

- ✓ **Moralidad:** Es obvio que la moralidad del personal es un de las columnas sobre la que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes para el control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.
- ✓ **Retribución:** Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo, y presta mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcar al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, personas por vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales, constituyen elementos importantes del control interno.
- ✓ **Teoría del Almacén:** Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la

información respecto a tiempos de adelantes, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, es la fuente mejor de esta información. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardo físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

- ✓ **La logística:** La logística es una muy buena herramienta, que puede producir buenas ventajas competitivas, entre las cuales se pueden mencionar, primero que nada la optimización en la producción de un producto o artículo, así como obtener productos de buena calidad, abatiendo costos en todos los procesos, que trae como consecuencia poder ofrecerlos a precios competitivos.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de investigación

3.1.1 Tipo de investigación:

Este tipo de investigación es de tipo cualitativo porque la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria que permitirá opinar y llegar a los resultados.

3.1.2 Nivel de investigación:

El informe de investigación es de nivel descriptivo, ya que consistió en describir situaciones, opiniones, conceptos, contextos y eventos.

3.2 Diseño de la investigación

Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental y Bibliográfica y Documental que se aplicó en la investigación es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores:

Según Trochim un diseño de investigación es: “El diseño de investigación puede ser pensado como la estructura de la investigación es el pegamento que sostiene juntos a todos los elementos en el proyecto de investigación.”

Arias (2004), considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es

decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas.

El presente trabajo de investigación se desarrolló por el método Descriptivo siendo el propósito de describir las situaciones reales de los micros y pequeñas empresas.

3.3 Población y muestra:

Por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

De acuerdo a la metodología de investigación la técnica que se aplicó para la búsqueda de información, consistirá en la recolección de los documentos de origen es la de Revisión Bibliográfica, Documental. Así como la aplicación de un cuestionario estructurado

3.5 Matriz de consistencia

Anexo 2

3.6 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.7 Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa “AGROINVERSIONES CHAVIN S.A.C.”.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar las características del control interno en el área inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO 01:

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Avilés (2016).	Según el autor, la implementación del control interno operativo. Administrativo y financiero ayudo mucho a llevar un adecuado control en la empresa, ya que se obtiene información real a tiempo real y así ayudar en la toma de decisiones para el mejor funcionamiento y crecimiento de la empresa.
Ruiz (2013).	Para este autor, Contar un sistema de control interno adecuado permite a las empresas asegurar el cumplimiento de sus metas objetivos planteados. Además afirma que la ejecución de un sistema de control interno permite que la empresa tenga mayor vigilancia sobre sus operaciones que realiza a diario. Además permite mitigar riesgos de pérdidas, robos y faltantes en el area de inventario. Por lo tanto es necesario mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento

de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.

Natividad (2014). Según el autor, Un sistema de Control Interno una herramienta que permite a la empresa contar con un plan de organización. Conjunto de métodos y medidas que adoptadas dentro de la entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Misari (2012). Para este autor, El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las pequeñas y medianas empresas.

Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

4.1.2 Con respecto al objetivo específico N° 2: Describir las características del control interno en área de inventarios de la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016

CUADRO 02:

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGROINVERSIONES CHAVÍN S.A.C. DE CASMA 2016.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	
		SI	NO
I	<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1	¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?		X
2	¿La empresa cuenta con un organigrama aprobado?	X	
3	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos operativos de mercaderías?	X	
4	¿Se ha distribuido el manual por el personal que labora en el departamento de almacén?		X
5	¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?		X
II	<u>EVELUACION DE RIESGO</u>		
1	¿La economía en el control de las mercaderías se refiere a la racionalización de los recursos de la empresa?	X	
2	¿Se evidencia un favorable almacenamiento de materiales?	X	

3	¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes?	X	
4	¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
5	¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?		X

III ACTIVIDADES DE CONTROL

1	¿Los Inventarios contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa?	X	
2	¿El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa?	X	
3	¿La eficiencia en el control Interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa?	X	
4	¿El Registro de inventario permanente “Detalle del inventario valorizado o simplemente kardex”, es un buen instrumento para el control eficiente de las mercaderías de la empresa?	X	
5	¿La mayor cantidad de los inventarios están ligados al giro principal del negocio?	X	

IV INFORMACION Y COMUNICACIÓN

1	¿Se utiliza instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén?	X	
---	---	---	--

2	¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?	X	
3	¿El área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?	X	
4	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	X	
5	¿Existe comunicación entre Almacén y Contabilidad?	X	
V	<u>SUPERVISION O MONITOREO</u>		
1	¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados respecto a los inventarios?	X	
2	¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de inventario?		X
3	¿Existen procedimientos claramente definidos para supervisar e identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?		
4	¿Las compras y ventas de suministros están debidamente autorizadas y registradas?	X	
5	¿Cree usted que se deba implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios?	X	
	TOTAL		

Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio.

4.1.3 Con respecto al objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016.

CUADRO 03:

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA AGROINVERSIONES CHAVÍN S.A.C. DE CASMA 2016

COMPONENTE S	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultado 3. De la comparación de los 2 objetivos específicos
AMBIENTE DE CONTROL	Según Natividad (2014) . El Control Interno es una herramienta que permite a la empresa contar con un plan de organización. Conjunto de métodos y medidas que adopta dentro de la entidad para salvaguardar sus recursos,	Luego de haber aplicado el cuestionario se llegó a la conclusión de que la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. cuenta con un ambiente de control no óptimo información que fue corroborada por el	NO COINCIDE

<p>EVALUACIÓN DE RIESGO</p>	<p>verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa.</p> <p>Según Ruiz (2013). La ejecución de un sistema de control interno permite mitigar riesgos de pérdidas, robos y faltantes en el área de almacenes.</p> <p>Por lo tanto es necesario mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones</p>	<p>gerente de la empresa. En el estudio realizado considera que existe un ambiente control no adecuado. Lo cual genera una deficiencia en las operaciones que se realizan los trabajadores a diario. de los productos ingresan y salen del almacén</p> <p>En la aplicación del cuestionario se tuvo como resultado que la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. cuenta un buen sistema control riesgo la cual les permite afrontar los diversos riesgos de origen externos e internos que se puedan presentar durante los despachados e ingresos y salidas de inventarios de la empresa y cuales tienen que ser</p>	<p>SI COINCIDE</p>
------------------------------------	---	---	---------------------------

	correctas.	evaluados. Según la información brindada por el gerente de la empresa, cuentan con los objetivos definidos en el área de logística y almacén. Que sirve de base para identificar, afrontar y gestionar los riesgos asociados con el cambio, la cual permitirá tener una mejora en los procesos, en el control de los inventarios y en la distribución física de las mismas.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Según Misari (2012). Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando de las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como</p>	<p>En la aplicación del cuestionario a la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. Se obtuvo por resultado que la empresa lleva y desarrolla actividades de control que contribuyen a la reducción de los riesgos hasta niveles aceptables para la</p>	<p>SI COINCIDE</p>

base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

consecución de los objetivos dentro de la empresa. Según la información otorgada por el gerente, la empresa cuenta con políticas que establecen lineamientos generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, además todas las operaciones realizadas en el área del almacén están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente.

Según **Avilés (2016)**. La implementación del control interno operativo Administrativo y financiero ayudo mucho a llevar un adecuado control en la empresa, ya que se obtiene información en tiempo

Luego de haber aplicado el cuestionario se llegó a la conclusión de que la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. cuenta con buen sistema que les

**INFORMACION
Y**

SI COINCIDE

COMUNICACIÓN	real y así ayudar en la toma de decisiones para el mejor funcionamiento y crecimiento de la empresa.	permite obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control interno del área del almacén. La empresa cuenta con políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios a través de la comunicación y coordinación que se establece entre las áreas contabilidad, producción y almacén para el correcto stock de los inventarios	SI COINCIDE
SUPERVISIÓN	Según Ruiz (2013) . La ejecución de un sistema de control interno permite que la empresa tenga mayor vigilancia sobre sus operaciones que realiza a	Según la información brindada por el gerente de la empresa. se implementa un sistema de supervisión y monitoreo constante	

MONITOREO	<p>diario. Además permite mitigar riesgos de pérdidas, robos y faltantes en el área de almacenes.</p>	<p>y permanente en el área del almacén, verificando continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos efectuándose comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados, claramente definidos para supervisar e identificar pérdidas, faltantes en la recepción de bienes y suministros</p>
------------------	---	--

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

4.2 Análisis del Resultado

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados encontrados por los autores: **Natividad (2014).**
- Ruiz, (2013). - **Misari, (2012).** - **Avilés (2016).** Todos coinciden que es importante contar con un sistema de control y la importancia que tiene en la toma de decisiones así como los beneficios que obtiene la empresa al implementarlos.

Contar con un sistema de control interno, contribuye a reducir faltantes y sobrantes en el área de inventarios; lograr los objetivos y metas establecidos; promover el desarrollo organizacional; lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Así mismo, el control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y tamaño de la misma; los componentes son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo o supervisión.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

La encuesta realizada a la empresa en estudio se halló que si cuenta un sistema control interno la cual permite sensibilizar a los miembros de la entidad. Así mismo, la empresa en estudio carece de un adecuado ambiente de control lo cual genera una deficiencia en las operaciones que se realiza el personal a diario.

La organización emplea sistema control interno la cual les permite afrontar los diversos riesgos de origen externos e internos que se puedan presentar durante los despachados e ingresos y salidas de productos del almacén. Además cuentan con los objetivos definidos en el área de logística y almacén, Que sirve de base para identificar, afrontar y gestionar los riesgos asociados con el cambio, la cual permitirá tener una mejora en los procesos y en el control del almacén y en la distribución física de los inventarios.

La empresa lleva y desarrolla actividades de control que contribuyen a la reducción de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos dentro de la empresa. Cuenta con políticas que establecen lineamientos generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, además todas las operaciones realizadas en el área de inventario están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente.

Este sistema les permite obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control interno del área de inventarios. La empresa cuenta con políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios a

través de la comunicación y coordinación que se establece entre las áreas contabilidad, producción y almacén para el correcto stock de los inventarios

La empresa implementa un sistema de supervisión y monitoreo constante y permanente en el área del almacén, verificando continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos efectuándose comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados, claramente definidos para supervisar e identificar pérdidas, faltantes en la recepción de bienes y suministros.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Ambiente de control

El resultado obtenido del objetivo 1 y el objetivo 2 no coincide tal autor no tienen el mismo contenido que mi cuestionario.

Según el autor el control interno es un Conjunto de métodos y medidas que se adopta dentro una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa. **Natividad (2014).**

Evaluación de riesgo

El resultado obtenido del objetivo 1 y el objetivo 2. Si coincide tal autor al cual tienen el mismo contenido que mi cuestionario.

El gerente de la empresa expresa que la organización emplea sistema control interno la cual les permite afrontar los diversos riesgos de origen externos e internos que se puedan presentar durante los despachados e ingresos y salidas de productos del almacén de la empresa.

Mientras que el autor asegura que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los riesgos, pérdidas, robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. **Ruiz (2013).**

Actividad de control

El resultado obtenido del objetivo 1 y el objetivo 2. Si coincide tal autor tienen el mismo contenido que mi cuestionario.

El gerente de la empresa de Agroinversiones Chavin S.A.C de Casma, expresa que se debe llevar y desarrollar actividades de control que contribuyen a la reducción de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos dentro de la empresa.

Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando de las existencias que hay en stock. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. **Misari (2012).**

Información y comunicación

El resultado obtenido del objetivo 1 y el objetivo 2. Si coincide tal autor tienen el mismo contenido que mi cuestionario.

Ambos coinciden que la implementación del control interno operativo. Administrativo y financiero ayudo mucho a llevar un adecuado control en la empresa, ya que se obtiene información en tiempo real y así ayudar en la toma de decisiones para el mejor funcionamiento y crecimiento de la empresa. **Avilés (2016).**

Supervisión

El resultado obtenido del objetivo 1 y el objetivo 2. Si coincide tales autores tienen el mismo contenido que mi cuestionario.

Ambos coinciden que la ejecución de un sistema de control interno permite que la empresa tenga mayor vigilancia sobre sus operaciones que realiza a diario. Además permite mitigar

riegos de pérdidas, robos y faltantes en el área de inventario.

Ruiz (2013).

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo Especifico 1

En la revisión de la literatura y su análisis pertinente, se concluyó la mayoría de los autores coinciden que en el área de almacén existe un adecuado control interno, lo cual es una herramienta que permite mejorar la gestión en las empresas en el Perú.

Finalmente la existencia de un control interno en las empresas influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia en las operaciones, eficacia, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo que se pueda presentar en la empresa, además todo proceso que se lleve a cabo debe estar supervisado para proporcionar un grado de seguridad en las operaciones que se realicen, asimismo el personal que laboran en las empresas deben contar con algún manual de políticas, normas y procedimientos para registrar la mercadería. Así mismo debe de existir una supervisión adecuada de los inventarios lo cual permitirá que la información obtenida sea real.

5.2 Respecto al Objetivo Especifico 2

Realizado el cuestionario se ha podido evidenciar que la Empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. cuenta con un sistema control interno en el are de almacén. Así mismo, los componentes evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo están operando positivamente dentro del area de inventario, además los resultados encontrados son favorables y están sustentados con los registros físicos que se realizan para llevar un mejor control de los inventarios, evitar fraudes y omisiones que puedan perjudicar a la empresa.

Así mismo, también se evidencio que el componente ambiente de control no está operando de manera positiva en la gestión de inventarios debido a que no posee un manual de funciones y procedimientos para el área de almacén, lo cual genera un desconocimiento en el personal en las operaciones que se realizan a diario. Además perjudica significativamente la gestión de los inventarios debido a una mala gestión en los procesos y la distribución física de los mismos.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3.

El control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, dichas empresas que tienes un control interno implementado son las empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa.

Por lo antes mencionado afirmo que el control interno interviene positivamente en la gestión de los inventarios, optando por un control efectivo, fortaleciendo la fase de planificación en el hecho de tener en cuenta la cantidad de productos con el que se posee actualmente y con el que posiblemente se tendrá en un futuro, así mismo permite conocer los inventarios con mayor rotación que es una forma de controlar.

Considerando la importancia del control Interno en el manejo de las empresas, el conocimiento del personal es trascendental para conseguir la optimización de los resultados en el manejo de las operaciones que se realizan en el área de inventarios.

El Control interno es un sistema integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Así mismo la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C., Cuenta con un sistema de control interno implementado, teniendo como finalidad el logro de los objetivos institucionales, a efectos de evitar posibles riesgos; asimismo, la eficacia, transparencia y economicidad mejoraran en la gestión administrativa.

5.4 Conclusión General

La observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: Evaluación de

Riesgo, Actividades de control e Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo los resultados encontrados por los autores citados y lo encontrado en la empresa Agroinversiones chavín S.A.C. si coinciden, en cuanto a la comparación de los puntos antes mencionados encontramos que el componente ambiente de control no coincide ya que se encontraron deficiencias, La evaluación de los componentes debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de a través de la gerencia diseñando un manual de organización de funciones para el área de almacén y distribuyéndola al personal encargado de dicha área para que se apliquen procedimientos establecidos en dicho manual.

Por ello la empresa Agroinversiones chavín S.A.C., debe analizar los cambios que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestra empresa de tal manera que se eviten problemas que puedan generar en el área de inventarios para así maximizar oportunidades que ayuden al cumplimiento de los objetivos y de las metas de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

Meléndez Torres, J. (2008). Control Interno. Chimbote: Uladech.

Aguirre Ormaechea, J. M. (1997). Auditoría III Control Interno Áreas Específicas de Implantación, Procedimientos y Control. Chimbote: Uladech.

Del Toro Ríos, J., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos, C. M. (2005). CONTROL INTERNO. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf (Consultado 25/03/13)

Zapata, G. (1997). Diseño de un modelo de control interno para el area de inventario. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P32.pdf (Consultado 04/03/13)

Hermeryth, F. & Sánchez, J. (2013) “IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GETION DE INVENTARIOS DE LA CONTRUCTORA A&A S.A.C DE LA CIUDAD DE TRUJILLO-2013”

Escobar, M. (2003). Evaluación del control interno en las pequeñas y medianas empresas ubicadas en los municipios Iribarren y palavecino – Estado Lara, (Año 2002). Recuperado de: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P319.pdf

- Bain, H. (2010).** Implementación sistema de control interno pyme de servicios. "Sim Ltda.". Recuperado de:
<http://www.buenastareas.com/ensayos/TesisImplementaci%C3%B3n-De-Un-Sistema-De/1733209.html#>
- Flores, Y., & Ibarra, G. (2006).** “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Pachuga: Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo Instituto de Ciencias Económico Administrativas”
- Amaya, C., (2017).** En su Tesis “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FARMACEUTICO DEL PERU: CASO EMPRESA ALBIS S.A. – CASMA 2016”.
- Ascanio, A. (2011),** En su Tesis Titulada: ANÁLISIS DEL PROCESO DEL CONTROL INTERNO APLICADO AL INVENTARIO DE MEDICINAS, EN EL HOSPITAL DR.AMÉRICO BABÓ DE LA EMPRESA CVG FERROMINERA ORINICO C.A. PUERTO ORDAZ – EDO BOLÍVAR, Recuperado de:
http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PR_EGRADO/INFORMES%20DE%20PASANTIAS/IP94072011Ascani%20Anyosmar.pdf
- Avilés S. (2016).** En su tesis “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA FIABILIDAD Y RELEVANCIA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA DE LA EMPRESA COMERCIAL SERVICIOS Y SUMINISTROS S.A.C. EJERCICIO 2014”

Blandon, R (2012). Nics y Niffs. Recuperado el 20 de Mayo del 2014, de:
<http://unionpymeventas.userecho.com/topic/102271-nics-y-niifs-resumen-de-la-nic2/>

Cabello, E., (2017). En su tesis “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO COMERCIAL J. BLANCO S.A.C. DE CASMA, 2016”

Cevallos J. (2015). El trabajo de investigación: “LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN Y LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL LIMACHE AGRO LIMACHE S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2013”

Camacho, E. & Martínez, J. (2008). El trabajo de investigación: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE SOACHA CON BASE EN LA HERRAMIENTA EXCEL 2008”.

Castañeda, D. (2007). El trabajo de investigación: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE FIDEOS”.

Chauca, R. & Mejía, A. (2009), En su “TESIS IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FARMACIA DEL CENTRO DE ATENCIÓN AMBULATORIA

IESS. DE GUAYAQUIL”. Recuperado de:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/508/1/implementacion%20de%20un%20sistema%20de%20control.pdf>

Cuellar, G. Teoría General De La Auditoria Y Revisoría Fiscal. El control interno. Versión 2009 B. Recuperado el 08 de febrero del 2013, de:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

DE LA CRUZ C. (2013). En su Tesis Titulada CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESAS FARMACÉUTICAS DE CHIMBOTE, 2013. Recuperado de:
www.buenastareas.com/materias/...control-interno-almacen-farmaceutico

Giribaldi, A., (2017). En su tesis “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO S.R.L. DE CASMA, 2016”

Felipe, P. (2010 de Junio de 18). Norma de Información Financiera. Recuperado el 2 de Mayo de 2013, de
http://www.ccpm.org.mx/avisos/Anexo_2_folio42.pdf

Horngren, T/Harrison, Walter T. Contabilidad, Tercera Edición Recuperado el 08 de octubre del 2015, de
[Http://Www.Monografias.Com/Trabajos11/Conin/Conin.Shtml](http://Www.Monografias.Com/Trabajos11/Conin/Conin.Shtml)

Mantilla, S. (2003). Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe.

Marcos, U. N. (31 de Marzo de 2004). Nic 2 Inventarios. Recuperado el 13 de
Marzo de 2013, de
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC_02_04.pdf

Misari, M. (2012). En su Tesis Titulada: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA- PERÚ, 2012”

Naranjo, V. & Romero, K. (2013), Tesis Titulada “EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INVENTARIO DE MERCANCIA DE LA FARMACIA SAAS “LA CENTRAL” UPATA, MUNICIPIO PIAR ESTADO BOLIVAR” Recuperado de:
[http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PR_EGRADO/TGP%20\(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado\)/TG00012013Naranjo-Romero.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PR_EGRADO/TGP%20(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado)/TG00012013Naranjo-Romero.pdf)

Obispo, D. (2014). En su Tesis Titulada “LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 2013”

Peña, J. Control Interno, Auditoria Y Revisión Fiscal. Editorial: Ecoe Ediciones.

Peruana, I. d. (10 de Febrero de 2009). Componente Supervisión. Recuperado el 15 de Abril de 2013, de
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP246.pdf>

Peruana, I. d. (13 de Octubre de 2009). Evaluación de Control de Riesgos.
Recuperado el 15 de Abril de 2013, de
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP244.pdf>

Peruana, I. d. (23 de Abril de 2004). Componente Información y
Comunicación. Recuperado el 15 de Abril de 2013, de
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP245.pdf>

Peruana, I. d. (5 de Marzo de 2009). Componente Ambiente de Control.
Recuperado el 15 de Abril de 2013, de
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP247.pdf>

Rojas, M. (2012) En su Tesis Titulada “EL CONTROL INTERNO Y LA
COMPENSACIÓN LABORAL EN LA EMPRESA LOBO TOURS.
S.R.L. DE HUARAZ, AÑO 2012”

Ruiz, J. (2013). En su Tesis: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR AGRÍCOLA, RUBRO EXPORTADORAS DE BANANO
ORGÁNICO DE LA PROVINCIA DE SULLANA - AÑO 2013”.

Sánchez, E. (2013). En su Tesis Titulada “LA OPTIMIZACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL
DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ. 2013”

Natividad, M. (2014) En su tesis “IMPORTANCIA DEL CONTROL
INTERNO, EN LA GERENCIA GENERAL DE LA EMPRESA
AGROINDUSTRIAL PARAMONGA”

Victoria Ramos, Exportación del mango 08 de octubre del 2015, de
http://www.monografias.com/usuario/perfiles/victoria_amos

Whittington, P. (2005) Principio De Auditoria. Decimocuarta Edición, Año
2005

Zavaleta, M. (2008). En su Trabajo de Investigación: “DISEÑO E
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE
INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA UTILIDAD DE LA
EMPRESA DE CALZADO AZAVEL & CAZZ”

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
DE CHIMBOTE

[Handwritten signature]
Rector y Cónsul General de Estudios



OBJETIVO:

Determinar y Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016.

INSTRUCCIÓN: El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación contable. Por esta razón se solicita responder a las preguntas o proposiciones que a continuación se indican, marcando con un aspa (x) la respuesta correcta

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA	
		SI	NO
I	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?		X
2	¿La empresa cuenta con un organigrama aprobado?	X	
3	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos operativos de mercaderías?	X	
4	¿Se ha distribuido el manual por el personal que labora en el departamento de almacén?		X
5	¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?		X
II	EVELUACION DE RIESGO		
1	¿La economía en el control de las mercaderías se refiere a la racionalización de los recursos de la empresa?	X	



2	¿Se evidencia un favorable almacenamiento de materiales?	X	
3	¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes?	X	
4	¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
5	¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?		X
III ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Los Inventarios contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa?	X	
2	¿El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa?	X	
3	¿La eficiencia en el control Interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa?	X	
4	¿El Registro de inventario permanente "Detalle del inventario valorizado o simplemente kardex", es un buen instrumento para el control eficiente de las mercaderías de la empresa?	X	
5	¿La mayor cantidad de los inventarios están ligados al giro principal del negocio?	X	
IV INFORMACION Y COMUNICACION			



1	¿Se utiliza instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén?	X	
2	¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?	X	
3	¿El área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?	X	
4	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	X	
5	¿Existe comunicación entre Almacén y Contabilidad?	X	
V	SUPERVISION O MONITOREO		
1	¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados respecto a los inventarios?	X	
2	¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de inventario?		X
3	¿Existen procedimientos claramente definidos para supervisar e identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?	X	
4	¿Las compras y ventas de suministros están debidamente autorizadas y registradas?	X	
5	¿Cree usted que se deba implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios?	X	
	TOTAL		



MATRIZ DE CONSISTENCIA EN LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA	JUSTIFICACION
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. DE CASMA 2016</p>	<p>¿CUALES SON LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO AGRO INVERSIONES CHAVIN S.A.C. DE CASMA 2016?</p>	<p>Determinar y Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016.</p>	<p>Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agroinversiones</p>	<p>III. METODOLOGÍA 3.1 Tipo y nivel de investigación 3.1.1 Tipo de investigación: Este tipo de investigación es de tipo cualitativo porque la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documental y/o literaria que permitirá opinar y llegar a los resultados. 3.1.2 Nivel de investigación: El informe de investigación es de nivel descriptivo, ya que</p>	<p>El presente informe de investigación, se justifica porque nos permite conocer la problemática de poder optimizar el control interno dentro de los departamentos de almacén de las empresas del sector comercio de la Provincia de Casma. Por lo tanto, el objetivo de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles de almacenes, para proponer las posibles</p>

			Chavín S.A.C. de Casma 2016.	consistió en describir situaciones, opiniones, conceptos, contextos y eventos.	mejoras, que se lograran con la implementación de un mejor sistema de control interno de inventarios en el área de inventarios para obtener mayores beneficios en la empresa. Este trabajo de investigación beneficiara a las empresas del sector comercio para permitir un mejor control en el área de inventarios.
--	--	--	------------------------------	--	--