



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS
CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL
DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE INVENTARIO DE LA MICRO Y PEQUEÑA
EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO EN EL PERÚ: CASO
“PALTO LOS PIPOS S.A.C.” CAÑETE, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO

AUTOR:

SOLIS QUISPE JORGE FELIX JAVIER

ORCID: 0000-0002-0893-1497

ASESOR:

LOZANO GUERRA ESPÍRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-29626408

**CAÑETE - PERÚ
2019**

1. TITULO DE TESIS

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN
EL AREA DE INVENTARIO DE LA MICRO Y
PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO EN
EL PERÚ: CASO “PALTO LOS PIPOS S.A.C.” CAÑETE,
2018**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Solis Quispe, Jorge Felix Javier

ORCID: 0000-0002-0893-1497

Universidad católica los ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado Cañete, Perú

ASESOR

Lozano Guerra Espiritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Cañete, Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala Pascual

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO

RODRÍGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO

PRESIDENTE

AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL

MIEMBRO

ARMIJO GARCÍA VÍCTOR HUGO

MIEMBRO

LOZANO GUERRA ESPÍRITU CENCIA

ASESORA

3. AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la fortaleza necesaria, por brindarme conocimiento y la madurez permitiéndome haber llegado hasta este momento tan importante en mi vida. A mis padres por ser el pilar más importante en mi vida por su amor desinteresado y estar siempre pendiente cada paso que doy. A mis maestros por ser parte de mi formación, por su arduo trabajo de transmitirme sus conocimientos, por su apoyo. A nuestra tutora asesora Lozano Guerra Espiritu Cencia por todo su apoyo y por guiarnos en este trabajo de investigación.

4. DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres quienes me han brindado su apoyo incondicional y la fortaleza necesaria para poder llegar a donde estoy ahora, por ser la base de mi formación, por guiarme en el camino de valores, y que ellos siempre han estado allí en cada momento crucial para mí.

5. RESUMEN

En el presente trabajo de investigación que tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas en el área de inventarios del sector comercio en el Perú y en la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” del distrito de Quilmaná – Cañete, 2018.

para poder cumplir con este objetivo la investigación fue de diseño descriptivo no experimental, documental, bibliográfico y de caso, para el recojo de informaciones bibliográficas se llegó a utilizar las fichas bibliográficas y también, para el recojo de información de la empresa se realizó mediante una entrevista y una encuesta al Gerente general de la institución llegando a los siguientes resultados: La empresa “Palto los Pijos S.A.C.”, no llega a contar con un manual de organización de inventarios, también se determinó que la empresa no cuenta con el personal idóneo y capacitado para el control de sus inventarios.

El control de inventarios es una opción clave para poder lograr un manejo adecuado en su negocio, permitiendo identificar los problemas que tiene la empresa en su área de inventarios pudiendo detectar y prevenir algunos malos manejos que se pudieran dar en sus diferentes procesos.

finalmente, se concluye que es necesario establecer un buen control interno de inventarios dando objetivos claros y precisos, esto llega a ser una pieza fundamental para la empresa que les permitirá tener eficientes procesos y dar unos buenos resultados como también una información oportuna y precisa en el área.

Palabras Clave: Control Interno, Inventario, Empresa

6. ABSTRACT

In the present research work that had as a general objective: To determine the characteristics of the internal control of the Micro and small companies in the area of inventories of the commerce sector in Peru and in the company “Palto los Pisos S.A.C.” of the Quilmaná district - Cañete, 2018.

In order to fulfill this objective, the research was of a non-experimental, documentary, bibliographic and case descriptive design, for the collection of bibliographic information the bibliographic records were used and also, for the collection of company information, it was carried out through a interview and a survey of the General Manager of the institution reaching the following results: The company “Palto los Pisos S.A.C.”, does not have an inventory organization manual, it was also determined that the company does not have the appropriate personnel and trained to control your inventories.

The control of inventories is a key option to be able to achieve an adequate management in your business, allowing to identify the problems that the company has in its area of inventories being able to detect and prevent some bad handling that could occur in its different processes.

finally, it is concluded that it is necessary to establish a good internal control of inventories giving clear and precise objectives, this becomes a fundamental piece for the company that will allow them to have efficient processes and give good results as well as timely and accurate information in the area.

Keywords: Internal Control, Inventory, Company

7. CONTENIDO	
1. TITULO DE TESIS	1
2. HOJA DE FIRMA DEL JURADO	3
3. AGRADECIMIENTO.....	4
4. DEDICATORIA	5
5. RESUMEN.....	6
6. ABSTRACT	7
7. CONTENIDO	8
8. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	8
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA	11
III. METODOLOGÍA.....	40
3.1. EL TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN DE LA TESIS.....	40
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.4. EL UNIVERSO Y LA MUESTRA	40
3.5. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	40
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	41
3.7. PLAN DE ANÁLISIS.....	41
3.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA	42
3.9. PRINCIPIOS ÉTICOS	42
IV. RESULTADOS	43
4.1. RESULTADOS.....	43
4.2. ANÁLISIS DE RESULTADO.....	55
V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:.....	66
VI. ANEXOS	71
8. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	
CUADRO N° 01.....	43
CUADRO N° 02.....	48
CUADRO N° 03.....	51

I. INTRODUCCIÓN

El control interno hace referencia a un conjunto de procedimientos implementados por una empresa para asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que los registros contables sean fidedignos y que las actividades se desarrollen de acuerdo a las políticas trazadas por la gerencia. El manejo del reglón de inventarios es significativo dentro del activo corriente por su manejo al proceder con las utilidades de la empresa.

“Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.” (Amaro, 2013)

“El control interno es un plan de organización, métodos procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad , que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas y contables, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad con el fin de coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, desfalcos, irregularidades y desperdicio de tiempo y dinero.”(Meléndez, 2008)

El sector agrícola en nuestro país cumple un rol importante destacado para el crecimiento de la economía y la reducción de la pobreza rural, al representar unos de

los sectores más importantes por su diversidad de productos ya que nuestro país se siembra grandes cantidades de estos.

el control interno que se aplica en una empresa dedicada a la comercialización de productos agrícolas es muy importante para mantener un registro adecuado de nuestras compras, ventas y contar con un adecuado inventario de mercadería.

En lo que respecta a la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” En donde he llevado a cabo mi investigación es una entidad donde se dedica a la comercialización de productos agrícolas en la provincia de cañete. Este cuenta con un RUC: 20491392500, su Razón Social es: “Palto los Pijos S.A.C.” la Condición que se encuentra: Activa.

Su Actividad: Se dedica al cultivo y venta de frutas, hortalizas y legumbres. Con Dirección: Jr. Arequipa nro. s/n (cuadra 3). Del Distrito: Quilmaná, Provincia: Cañete, Departamento: Lima.

Por lo anteriormente expuesto en el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y de la empresa Palto los Pijos S.A.C. Cañete, 2018?

Para dar respuesta a este enunciado, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas en el área de inventarios del sector comercio en el Perú y la empresa “Palto los Pijos” S.A.C. del Distrito de Quilmaná – Cañete, 2018.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Determinar las características del control interno en el área de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú 2018.

- Determinar las características del control interno en el área de inventario de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” Quilmaná – Cañete, 2018
- Hacer un análisis comparativo del control interno en el área de inventarios de las Micro y pequeña empresas sector comercio en el Perú y de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” Quilmaná – Cañete, 2018.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales:

Cevallos (2015). En su tesis titulada: “Las políticas del control interno del departamento de comercialización y la liquidez de la empresa agroindustrial Limache AGROLIMACHE S.A de la ciudad de AMBATO en el año 2013”. Realizada en Ecuador. Teniendo como **Objetivo General:** Conocer la influencia de las políticas del control interno en el proceso de comercialización en la liquidez de la empresa AGROINDUSTRIAL LIMACHE AGROLIMACHE S.A. de la ciudad de AMBATO en el año 2013, para mejor control de sus recursos monetarios.

Concluyo que: “La empresa mantiene un sistema de control interno del departamento de comercialización inadecuado, lo que trasciende a ejecutar procesos inoportunos, en lo que respecta a la concesión de créditos a cliente, recuperación de cartera e información financiera oportuna. La organización está expuesta en lo que a la auditoria se denomina riesgo inherente y de control, dichos riesgos pueden ser

disminuidos aplicando 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 una empresa al no contar con liquidez necesaria para cubrir sus costos y gastos debe necesitar de financiamiento externo, lo cual lleva que incurra a gastos de financiamiento, con la posibilidad de llegar a un sobreendeudamiento.”

Vera & Vizuete (2011). En su tesis titulada: “Diseño de un control interno de inventario para la Empresa XYZ”, realizada en Ecuador. Teniendo como **Objetivo General:** Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. **Concluyo que:** “la realización de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de un diseño para el control del inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventarios. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el termino error se refiere a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en lo mismo. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y

contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad. Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.”

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”. Realizada en Colombia. Teniendo como **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.

Concluyo que: “Se ejecutó un estudio de control de inventarios que arroja los siguientes resultados:

- ✓ 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.
- ✓ 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 contabilidad de las operaciones realizadas.
- ✓ 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.
- ✓ 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.”

“El estudio teórico permitió profundizar los conocimientos en temas como control de inventario, métodos de inventario, abastecimiento, entre otros aspectos que facilitaron el desarrollo de la propuesta final. El levantamiento de información de campo, evidencio la realidad del área de farmacias del hospital del IESS, donde a pesar de su modernización y sistematización, aun se experimentan problemas con el abastecimiento, principalmente por los escasos controles, y procedimientos administrativos puestos en práctica.

La propuesta del control de inventario que abarca aspectos desde la evidencia de la necesidad hasta la entrega del producto al usuario, asegurara que exista información que permita solicitar prontamente, y en las cantidades suficientes, los diferentes medicamentos que se demandan.

Los validadores consideraron que la propuesta es viable y novedosa dado que se enfoca en su problema social actual, del que todos quiere que se genere solución.”

2.1.2. Nacionales:

Avilés (2016). En su tesis titulada “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”. Que se realizó en la ciudad de Trujillo. Teniendo como **Objetivo General:**

Evaluar la incidencia del control interno en la fiabilidad y relevancia de la situación financiera y economía de la empresa comercial Servicios y Suministro S.A.C. **Concluyo que:** “En el ejercicio 2014, la empresa comercial servicios y suministros S.A.C. debidamente constituida, implemento un sistema de control interno financiero, administrativo y operativo, el cual le permitió contar con información financiera fiable y relevante. Con apoyo de su gerente, personal de contabilidad y asesoría de auditoria interna se establecieron políticas como medida de control financiero, los cuales permitieron el control de los flujos de efectivo, bienes patrimoniales, fastos de personal, rotación de inventarios entre otros, permitiendo contar con información financiera y económica de forma oportuna. El uso de políticas financieras, ha permitido que la empresa comercial servicios y suministros S.A.C. cuente con una situación financiera y económica mejores indicadores financieros de liquidez, solvencia y rentabilidad que el ejercicio precedente. El control interno implementado permitió a la empresa servicios y suministros S.A.C. identificar y administrar los riesgos financieros, administrativos y operativo; lo que permite obtener información financiera fiable y relevante, contribuyendo al beneficio de una mejor gestión y una situación financiera- económica favorable para la empresa.”

Sánchez (2016). En su tesis titulada “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadora de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rímac Glass A.R.L.”. Que se realizó en la ciudad de Trujillo.

Tiene como **Objetivo General**: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa Rímac Glass. Trujillo, 2016. Así llegaron a la **conclusión**: “De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Se concluye que la empresa RIMAC GLAS S.R.L., necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada a la empresa RIMAC GLAS S.R.L, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software, pero son incorrectos de allí la necesitada de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado o cortar y luego instalar. La propuesta de la aplicación orden de salida materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno.”

Ramírez (2016). En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L”. Realizada en la ciudad de Trujillo. tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Así llegaron a la

Conclusión:

“**Respecto al objetivo 1:** Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia eficacia y economía en los procesos.

Respecto al objetivo 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

Respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las

empresas comerciales de ferretería en Trujillo. Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

Respecto al objetivo 4: Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuados, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entregar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.”

Hernández (2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso: Ferretería Kahe S.A.C.” Realizado en la ciudad de Trujillo. Teniendo como **Objetivo General:** Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de Ferretería Kahe S.A.C. Trujillo, 2016. Así llegaron a la **Conclusión:**

“Respecto al objetivo específico N°1: se concluye que las empresas cualquiera sea su rubro, necesitan de un sistema de control interno de inventarios ya que contando o mejorado este sistema se podrá tener la certeza de las decisiones a tomar para evitar sorpresas futuras en las decisiones presentes a fin de evitar que las empresas se vean afectadas siendo los inventarios parte importante de todas las empresas.

Respecto al objetivo específico N°2: Se concluye que la empresa ferretería Kahe S.A.C. necesita la implementación de un sistema de control interno de inventarios que pueda satisfacer las exigencias de un mercado competitivo y más aún que pueda ayudar a mejorar en forma segura los inventarios siendo un rubro importante para empresa evitando así que la empresa se vea en problemas debido al control de sus existencias, necesita un sistema que planifique. organice y controle el flujo de los inventarios ya que esto repercutirá en el aspecto económico y rentable ya que el objetivo de cualquier empresa sea el rubro que sea es el de obtener ganancias. Es de vital importancia que siempre se haga un análisis e como va los inventarios ya que la empresa comercializa diferentes productos dedicados a la construcción y siendo este rubro de gran demanda se requiere contar con diferentes productos, diferenciando por marcas, medidas, pesos, etc.

Respecto al objetivo específico N°3: Selo logro hacer un análisis comparativo del sistema de control interno de inventarios de las empresas

comerciales con la empresa Ferretería Kahe S.A.C. permitiéndonos determinar que en las empresas que implementaron un control interno de inventarios tuvieron resultados positivos en sus diferentes gestiones obteniendo resultados favorables en dichas empresas mientras que en algunas se hace necesario implementar y mejorar ya que cuentan con algunos de ellos.

Por lo tanto, se concluye que en la empresa Ferretería Kahe S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno de inventarios que la planifique, organice y supervise los inventarios que la falta de un control a traído como consecuencias la falta de información en otras ocasiones la perdida de mercaderías o desconocimiento de mercaderías por recoger de los proveedores generando así pérdidas para la empresa y ocasionando un conflicto dentro de la misma a la vez retroceso económico.

Respecto al objetivo específico N°4: Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales del Perú y la empresa Ferretería Kahe S.A.C. se propone implementar un sistema de control interno de inventarios adecuado para el control de la empresa, conjuntamente con las pautas de gestión y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Implementando el sistema de control se podrán tener mejor resultado en cuanto al manejo y supervisión de los inventarios, así como información real y efectiva de las existencias. Siendo uno de los motivos de porque se implementa un sistema de control interno el que demandara un gasto para la empresa se puede proponer que

la implementación será responsabilidad del contador de la empresa realizándose en tiempo de sus horas laborables, a su vez capacitara a los responsables directos del control de los inventarios creando las pautas necesarias para la implementación del sistema de control interno, a su vez la gerencia será responsable de supervisar minuciosamente las tareas que se le asignara a cada trabajador responsable elaborando un manual de funciones para que cada uno tenga responsabilidades específicas y así responder por su tarea encomendada. Elaborar un organigrama para poder distinguir el orden jerárquico de las personas para que cada uno conozca sus funciones y responsabilidades, elaborar formatos para el mejor control de los inventarios desde el momento de sus requerimientos, recepción y despacho de mercaderías. Si se aplica con eficacia se podrán ver resultados positivos para la empresa como tener al día los inventarios, un responsable permanente, información confiable y oportuna. Es así que se concluye que la empresa Ferretería Kahe S.A.C. necesita con urgencia la implementación de un sistema de control interno de inventarios elaborado y positivos ayudándolos a identificar sus problemas y tomará las decisiones oportunas para solucionar los imprevistos y errores de la misma manera tendrá se espera que la implementación de un sistema de control interno beneficiaria a la Ferretería Kahe S.A.C. solucionando los problemas encontrados en la presente investigación.”

2.1.3. Regionales:

Bardales (2018). En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Arica E.I.R.L” Breña, Lima 2017”. Realizado en la ciudad de Lima. Teniendo como **Objetivo General:** Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” Breña, Lima 2017. Así llegaron a la **Conclusión:** “Se concluye que la empresa necesita una pronta implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que tenga como prioridad contribuir a la mejora del área de inventarios de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” Breña, Lima.

Ya que, la implementación de un adecuado sistema de control interno, va a contribuir a lograr los objetivos trazados por la empresa que es beneficioso tanto para los dueños como para las personas que trabajen en ella, pero antes de todo es necesario realizar una capacitación de todo el personal en lo que respecta a control interno con la finalidad a que se contribuya a que nuestra esta pequeña empresa siga creciendo en el mercado local.

Asimismo, también se recomienda a tener mayor énfasis en la evaluación del control interno ya que se está aplicando mal los componentes del sistema COSO, lo que conlleva muchas veces a duplicar mercaderías, a

que los productos se vendan o a pérdidas que innecesariamente se pueden prevenir si estas herramientas son bien aplicadas en la empresa.”

Villafuerte (2017). En su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén e inventarios de las empresas del sector minería del Perú: Caso Minera Shuntur S.A.C. Lima. 2016”. Realizado en la ciudad de Lima. Teniendo como **Objetivo General:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú y de la empresa minera “Shuntur S.A.C.” Lima, 2016. **Concluyo:**

Según el objetivo específico 01: En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventarios de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dicen que, si existe influencia entre el control interno y la gestión podríamos decir que si el control interno funciona como debe de ser y adaptado a la organización, esta una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

Según el objetivo específico 02: el cuestionario aplicado a jefes del área de almacén e inventarios de la empresa Minera Shuntur S.A.C. se puede ver que la empresa tiene un control interno implementado, pero no

funciona como debe de ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente también los componentes del control interno no están desarrollándose como debe de ser, pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgentemente ser revisado el control interno de la empresa.

Según el objetivo específico 03: De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas a jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minera Shuntur S.A.C. y la encuesta realizada a las diez empresas minera del Perú con respecto a la gestión del control interno. Podemos llegar a la conclusión: que el presente trabajo de investigación se evidencio que todas las empresas mineras del Perú tienen implementadas un sistema de gestión de control interno mientras en la empresa si esta implementada pero no funciona, no da resultados como deberían dar estas herramientas de gestión y así no está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo el área ya que es de suma el área de almacenes e inventarios en una empresa minera porque da soporte a toda la operación y producción del mineral. El control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando esta implementada correctamente, de la observación de los resultados se concluye que, respecto a los componentes del control interno, no se está

aplicando en la empresa correctamente. Minería Shuntur S.A.C. de la ciudad de Lima con el propósito de mejorar las falencias del control interno en el área de almacenes e inventarios, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al término del año en sus actividades extractivas y de producción mineral.”

Barbieri (2015). En su tesis titulada: “El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario – Perú, 2015”. Realizado en la ciudad de Lima. tiene como **Objetivo General:** Demostrar la manera como el control interno de calidad puede facilitar la administración con mejora continua del inventario de las empresas. **concluyo:** “el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa. El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrataciones comparaciones y otros. La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados. El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa

comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora.”

2.1.4. Locales:

Coca (2018). En su tesis titulada: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agro E Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.” Cañete, 2017”.

Realizado en la provincia de Cañete. Tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” Cañete, 2017. **Concluyo:**

“Respecto al objetivo 1: Los autores de los antecedentes nacionales y regionales, describen que la caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, todos coinciden en la importancia en la importancia que es de tener en la empresa un control interno de inventarios bien establecido, con normas y procedimientos plasmados en físico para poder así dar a conocer al personal que labora en la empresa cuáles son sus funciones y que se pueda contar con un personal capacitados en el área de inventarios, así mismo los autores coinciden en que el control interno de inventarios es muy importante a fin de poder evitar posibles riesgos futuros en esta área como pérdida de mercadería, mercaderías vencidas o fraudes que se pueden dar.

Respecto al objetivo específico 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la

empresa objeto de estudio. se concluye que cuenta con un control interno implementado, sin embargo, es ineficiente en algunos procesos, también se puede observar que no cuenta con un manual de organización y funciones que facilite las labores de cada trabajador a realizar. También se tiene identificado los posibles riesgos y tratan de solucionar rápidamente para que no ocasione algún inconveniente en el área de inventarios. De igual manera se están llevando a cabo actividades del control que aseguran que se cumplan los requisitos establecidos en el área de inventarios de la empresa. La empresa cree que contar con una información a tiempo real es necesaria ya que ellos quieren que le llegue la información a todo su personal y pueden realizar sus labores designadas. Los trabajadores al no comunicar algunos sucesos rápidamente a sus superiores efectúan una situación de riesgo que puede ocasionar problemas, pero sin embargo la empresa evalúa periódicamente a sus trabajadores tratando de solucionar los problemas que hayan detectado.

Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de los autores de los antecedentes y de la empresa “ Agro e Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.”, de Cañete tiene un porcentaje de 84% de coincidencia en las características de control interno de inventarios y un 16% de no coincidencia, considerando los componentes del control interno, como el ambiente de control que nos encontramos que cuenta con una deficiencia claramente al no contar con un manual que describa las funciones del

personal, evaluaciones de riesgo, que también encontramos una deficiencia al no contar con los espacios de mercadería señalizados ya que puede generar confusión en los trabajadores a la hora de almacenar y tomar los inventarios físicos, actividades de control cumple con todo lo evaluado, en información y comunicación se haya una deficiencia por el uso de las tecnologías que debería realizarse con más capacitación al personal en el área de inventarios, en el componente de siguiente y monitoreo se hayo que si cuenta con un control interno de inventarios pero que a su vez es un poco deficiente debería contar con más formalidad en sus reglamentos y procedimientos.”

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. TEORÍAS DEL CONTROL INTERNO:

“El control interno es un plan organizado, y todos los métodos, procedimientos que adopta la administración de una entidad, con el fin de detectar fraudes y errores, corrección de registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. sus teorías se basan en el conjunto de acciones, procedimiento, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema. según los siguientes pasos:

- Normas o estándares que impliquen la ruta ideal a seguir.
- Medir el desempeño del sistema.
- Compararlo con los estándares determinados.
- Ejecutar acciones correctivas.” (Erazo, 2014)

2.2.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

“Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y política establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.”

(Del toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2005)

2.2.3. INFORME DE COSO

“El informe es una manual de control interno que publica el instituto de auditores interno de España en colaboración con la empresa de auditoria Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe de COSO (Sponsoring Organizations of the treadway commission), comenta que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el instituto americano de contadores públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupan alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivo Financieros. Ha sido hecho para el uso de consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control interno, los alcances, etc.” (Bonilla, 2017)

2.2.4. COSO II Y SUS COMPONENTES

En 1992 la comisión publico el primer informe “Internal Control, Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. Según COSO el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

En el 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management, Integrated framework” (COSO II) Marco integrado de gestión de riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicado necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplia la estructura de COSO I a ocho componentes:

- Ambiente de control: Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento.
- Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

- Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- Respuesta de los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
- Actividades de control: políticas y procedimiento que aseguren que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
- Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
- Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

2.2.5. NIC 2 INVENTARIOS

Esta norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costos histórico, para contabilizar los inventarios que no sean: obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11 contratos de construcción); instrumentos financieros; e inventarios procedentes de la producción agrícola, ganadera, forestal y minas de mineral, que estén en poder de productores, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41 Agricultura)

La presente norma sustituye a la NIC 2 Valoración y presentación de los inventarios según el sistema de costo histórico, aprobada en 1975.

Los inventarios a que se ha hecho referencia se miden en valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral siempre que su venta este asegurado por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente norma. (MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZA, 2018)

2.2.6. INVENTARIO

“La contabilidad de inventario forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamado costo de mercancías vendidas, son usualmente el gato mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (Inicial)
- Compras

- Devoluciones de compra
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (Final)” (Pérez, 2017)

2.2.7. IMPORTANCIA DE INVENTARIOS

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia de la contabilidad de inventarios por parte de la misma.

Los inventarios son 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 determinado.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultado. 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 así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Por lo tanto, la gestión de un inventario implica decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuando colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo de este es mantener los costos bajos y mantener suficientes productos terminados para las ventas. El administrar bien el inventario de una empresa resulta en la buena calidad de los productos y operaciones más eficientes. Sin embargo, la mala administración puede repercutir en clientes descontentos, y en problemas financieros que pueden afectar el capital de la empresa y ponerla en riesgo de quiebra.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. CONTROL

El control forma parte de una de las muchas etapas del proceso administrativo, donde se obtiene una forma más precisa de lo que sucede. Este es una función administrativa que llega a corregir y medir el desempeño individual de una entidad, asegurando que estos se ajusten a los objetivos y planes de las empresas, midiendo el desempeño y analizando donde hay desviaciones para ayudar a corregirlos.

2.3.2. CONTROL INTERNO

“Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.”

(Del toro, Fonteboa, Armanda & Santos, 2005)

2.3.3. INVENTARIO

“Se refiere a la razón de ser del almacén, está conformado por los bienes que se almacenan en el mismo y que conforman el bien con el que está basado el negocio, por ejemplo una empresa manufacturera de automóviles almacena inventarios de productos terminado, producto en proceso y en ocasiones materia prima, como pueden ser los mismos automóviles o refacciones, cuyo control y resguardo conforma el objetivo primordial de la actividad de almacenamiento ligado a la estrategia de negocio vinculada a la satisfacción de una necesidad.” (Darby, 2005)

2.3.4. CONTROL DE INVENTARIOS

“Es el área encargada de darle confiabilidad a lo reflejado en los sistemas de información respecto de lo que en realidad existe, es una autoridad operativa en el almacén, la cual dictamina los procedimientos de entrada,

salida y resguardo de los bienes, de la misma forma es la encargada de darle confiabilidad a los inventarios que se reflejan en los sistemas de almacén y que pueden y deben compartirse en toda la organización de forma confiable. Una de sus tareas primordiales es la de llevar a cabo la coordinación de los inventarios rotativos en el mismo almacén de forma continua con el objeto de verificar la confiabilidad de los inventarios (se le llama confiabilidad a la variación de inventarios real físico en relación con lo que se tiene registrado como existencia de los sistemas de control propio del almacén).” (Darby, 2005)

2.3.5. EXISTENCIAS

Llegan a ser los productos o bienes poseídos por una entidad para su venta o fabricación con el objetivo de revenderlo, esto llegaría a constituir la actividad principal de las empresas.

2.3.6. ALMACÉN

Es aquel lugar donde se guardan varios tipos de productos que conforman uno o todos los componentes de los procesos que llegan a utilizar materia prima para su elaboración y distribución de los productos en proceso, productos terminados o materias primas.

2.3.7. AGROQUÍMICO

“Es la especialización de la química que consiste en el uso de las bases orgánicas en el marco de una industria y en la aplicación de productos químicos (como plaguicidas y fertilizantes) en las actividades agrícolas.

Por extensión, se conoce como agroquímicos a las sustancias químicas que utiliza el ser humano con el objetivo de optimizar el rendimiento de una explotación agrícola. Dichos productos suelen utilizarse para luchar contra las plagas que afectan los cultivos y favorece un crecimiento más rápido de las plantas.” (Pérez, Merino, 2015)

2.3.8. DATOS DE LA EMPRESA

La empresa “Palto los Pijos S.A.C.” es una entidad que se dedica a la comercialización de productos agrícolas en la provincia de Cañete, que se va desarrollando y expandiendo por el esfuerzo de sus empleados y la buena administración de su gerente, implantando confianza a sus clientes. RUC: 20491392500, Razón Social: “Palto los Pijos S.A.C.” Condición: Activa. Actividad: Se dedica al cultivo y venta de frutas, hortalizas y legumbres. Dirección: Jr. Arequipa nro. s/n (cuadra 3). Distrito: Quilmaná, Provincia: Cañete, Departamento: Lima.

Contando una Misión: La cual es ofrecer productos agrícolas, con la mayor calidad y transparencia para lograr que los compradores obtengan buenos productos para el consumo y brindarle un servicio de excelente calidad, dar a conocer las riquezas que tiene el Perú en la provincia de Cañete.

La empresa tiene Visión: Ser una empresa líder en la provincia de Cañete en el sector agrario brindando una buena calidad de productos agrícolas para nuestros consumidores, que se caracterice por su cumplimiento y

estándar de calidad, seguir manteniendo esa alta vocación de servicio, trabajo en equipo, honestidad, responsabilidad satisfaciendo y cumplir siempre las necesidades de nuestros clientes.

Contando con unos valores corporativos como:

✓ Compromiso

Está comprometido con sus clientes y trabajadores dándoles un buen entorno laboral y promoviendo la generación de más trabajo y sostenibilidad en la provincia de cañete, trabajando a día a día para un mejoramiento continuo.

✓ Honestidad

La empresa actúa con transparencia llegando a lograr y ganar una mayor confianza con nuestros clientes, trabajadores, colaboradores y nuestra comunidad.

✓ Innovación

La entidad se llega a caracterizar trabajando de una manera diferente y única e inigualable, ya que se atreven a hacer cosas que nadie a hechos antes, innovando para que la empresa sea más prospera con cada paso.

✓ Generosidad

Busca brindar de la mejor manera los recursos de la empresa.

2.3. HIPÓTESIS

Este proyecto es descriptivo bibliográfico por lo tanto no hay hipótesis.

III. METODOLOGÍA

3.1. EL TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación será de tipo cualitativa, ya que se limitará a la descripción de las variables empleadas, se fundamentará mediante el uso de la documentación necesaria.

3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN DE LA TESIS

La investigación será de nivel descriptivo, ya que describirá y analizará las variables empleadas en el proyecto.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación será de diseño descriptivo no experimental.

3.4. EL UNIVERSO Y LA MUESTRA

3.4.1. UNIVERSO:

La investigación será descriptiva, de aspecto documental -bibliográfico por ello no se considera universo.

3.4.2. MUESTRA:

No habrá muestra, ya que será descriptiva.

3.5. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

No se llegará a aplicar.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1. TÉCNICAS:

Se estará utilizando la técnica de revisión bibliográfica documentaria.

3.6.2. INSTRUMENTO:

Se estará utilizando como instrumento las fichas bibliográficas

3.7. PLAN DE ANÁLISIS

Para cumplir con los objetivos específicos se harán un análisis a cada uno de ellos:

- En el objetivo específico 01: Se desarrollará una revisión exhaustiva de los antecedentes, los mismo que se les irán presentando en los cuadros.
- En el objetivo específico 02: Se utilizará el cuestionario elaborado con los antecedentes y las bases teóricas, el cual se le aplicará al gerente de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.”.
- En el objetivo específico 03: Se realizará un cuadro comparativo de los objetivos 01 y 02 teniendo en cuenta el estudio y el análisis de cada uno.

3.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA

ANEXO N° 01

3.9. PRINCIPIOS ÉTICOS

Esta investigación ha sido diseñada tomando en cuenta los principios de objetividad e integridad, cuidado profesional y responsabilidad cumpliendo los reglamentos aprobados por la universidad con la finalidad de proponer alternativas para una buena gestión del control interno en el área de inventarios de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.”

También, está basada en el código de ética del contador rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad de esta, el principio de integridad impone sobre el contador público colegiado ser justo en sus relaciones profesionales siendo intachable y honesto en todos sus actos.

IV. RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01: Determinar las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, 2018

CUADRO N°01

CARACTERÍSTICA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO EN EL PERÚ, 2018

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Avilés (2016)	Según el autor, la implementación del control interno operativo, Administrativo y financiero ayudo mucho a llevar a 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.
Coca (2018)	Determina que la importancia de una empresa debe tener es un control interno de inventario bien establecido con normas y conocimientos plasmados en físicos. También, se debe promover un ambiente de control y un clima laboral adecuado para sus trabajadores, como el poder identificar posibles riesgos en el área de inventarios a fin de darle solución rápidamente

<p>Barbieri (2015)</p>	<p>Determina que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos técnicas y practicas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa. el control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones, contrataciones, comparaciones y otros. La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de las empresas comercial mediante la aplicación de cuestionarios de la evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rublos relacionados. el adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y mejora.</p>
	<p>Según el autor, se propone implementar un sistema de control interno de inventarios adecuado para el control de la empresa, conjuntamente con las pautas de gestión y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Implementando el sistema</p>

Hernández (2017)	<p>de control se podrán tener mejo resultados en cuanto al manejo y supervisión de los inventarios, así como información real y efectiva de las existencias. Siendo unos de los motivos del por qué no se implementa un sistema de control interno el que demandara un gasto para la empresa se puede proponer que la implementación será responsabilidad del contador de la empresa realizándose en el tiempo de sus horas laborables directos del control de inventarios creándolas pautas necesarias para la implementación del sistema de control interno, a su vez la gerencial será responsable de supervisar minuciosamente las tareas que se le asignara a cada trabajador responsable elaborando un manual de funciones para que cada uno tenga responsabilidades específicas y así responder por su tarea encomendada. Elaborar un organigrama para poder distinguir el orden jerárquico de las personas para que cada uno conozca sus funciones y responsabilidades, elaborar formatos para el mejor control de los inventarios desde el momento de su requerimiento, recepción y despacho de mercaderías. Si se aplica con eficacia se podrán ver resultados positivos para la empresa como tener al día los inventarios, un responsable permanente, información confiable y oportuna.</p> <p>Es así que se concluye que la empresa ferretería Kahe S.A.C. necesita con urgencia la implementación de un sistema de</p>
-------------------------	---

	<p>control interno de inventarios para que puedan seguir operando en un mercado competitivo como el actual.</p> <p>Finalmente se concluye que el control interno de los inventarios elaborado y ejecutado eficazmente a traído para las empresas resultados positivos ayudándolos a identificar sus problemas y tomar las decisiones oportunas para solucionar los imprevistos y errores, de la misma manera se tendrá que esperar que la implementación de un sistema de control interno beneficiara a la ferretería Kahe S.A.C. solucionando los problemas encontrados en la presente investigación.</p>
<p>Sánchez (2016)</p>	<p>Determina que la propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del Kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno.</p>
<p>Ramírez (2016)</p>	<p>Determina que después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos,</p>

	<p>se eviten la perdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones difíciles, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado de área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.</p>
<p>Villafuerte (2017)</p>	<p>Establece que el control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente. Minera Shuntur S.A.C. de la ciudad de lima con el propósito de mejorar las falencias del control interno en el área de almacén e inventarios, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al termino del año en sus actividades extractivas y de producción de minera.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la presente investigación.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02: Determinar las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” Quilmaná – Cañete, 2018.

CUADRO N°02

CARACTERÍSTICA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “PALTO LOS PIPOS S.A.C.”

QUILMANÁ – CAÑETE, 2018.

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa?	X	
2. ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?	X	
3. ¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorece el clima laboral?	X	
4. ¿Cuenta con un personal con conocimiento suficiente y experiencia en el control de mercaderías?		X

REFERENCIA A LA EVALUACIÓN DE RIESGO		
5. ¿Existe en el negocio espacios destinados al almacenamiento de mercaderías?	X	
6. ¿El almacén de mercaderías se realiza ordenadamente?		X
7. ¿El personal encargado en mercadería está capacitado?		X
8. ¿El espacio destinado a mercadería está debidamente señalado?		X
REFERENCIA A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL		
9. ¿Se controla debidamente la entrada y salida de mercancía?		X
10. ¿Realiza toma de inventarios físicos de la mercadería existente?	X	
11. ¿Conoce las responsabilidades con respecto al área de inventarios?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
12. ¿Considera que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de su mercadería?	X	
13. ¿Considera necesario capacitaciones sobre el manejo y el control de inventarios para su negocio?	X	
14. ¿La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?		X
15. ¿La empresa ha laborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
16. ¿Considera que el sistema de control de inventario que existe en la empresa es eficiente?		X

17. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventario que le brinde ventajas a su empresa?	X	
18. ¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
19. ¿Se evalúa al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control en el área de inventarios?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente de la empresa

“Palto los Pijos S.A.C.” (Ver Anexo 05)

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 03: hacer un análisis comparativo del control interno en el área de inventarios de las empresas sector comercio en el Perú y de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” Quilmaná – Cañete, 2018.

CUADRO N°03

ANÁLISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS SECTOR COMERCIO EN EL PERÚ Y DE LA EMPRESA “PALTO LOS PIPOS S.A.C.” QUILMANÁ – CAÑETE, 2018

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 01	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Según Barbieri (2015) establece que la implementación de un control interno de inventarios y el manual de organizaciones es muy importante para el crecimiento de la	La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado el cual influye positivamente en la entidad, así como en el manual de organización. (pregunta 1, 2 y 3)	SI COINCIDEN

	<p>empresa e influye de manera significativa.</p>		
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Según Cevallos (2015) Determina que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes,</p>	<p>La empresa Palto los Pijos S.A.C. No cuenta con un sistema de control de inventarios adecuado, el cual no se encuentra ordenado, impidiendo a la empresa proteger sus productos de pérdida o fraude dando una eficiencia baja al mal cumplimiento como debe ser sus responsabilidades en su debido momento.</p> <p>(pregunta 6, 7 y 8)</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

	eficiencia y eficacia operativa.		
ACTIVIDAD DE CONTROL	Según Coca (2018) Determina que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.	La empresa Palto los Pijos no llega a controlar debidamente las entradas y salidas de sus mercaderías. (pregunta 9 y 11)	NO COINCIDE
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Según Ramírez (2016) Determina que debe adiestrar entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.	La empresa considera que es necesario la asesoría de una persona especializada y que su personal esté capacitado para realizar la labor en el área de inventarios.	SI COINCIDE

		(pregunta 12, 13 y 14)	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	<p>Según Avilés (2016) La implementación del control interno operativo, administrativo y financiero ayuda 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.</p>	<p>Según la información brindada por el gerente de la entidad se tiene implementado un sistema de supervisión y monitoreo en el área de almacén. Con el fin de optimizar su desarrollo y procesos, aunque el control de inventarios que existe en la empresa no es eficiente.</p> <p>(pregunta 17, 18 y 19)</p>	SI COINCIDEN

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y

Locales de la presente investigación.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADO

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N°01:

Los resultados encontrados de los autores: **Avilés, S. (2016) – Barbieri, J. (2015) – Coca, M. (2018)– Hernández, M. (2017) – Sánchez, J. (2017) – Ramírez, J. (2016) – Villafuerte, F. (2017)**: Proponen que las empresas objeto de estudio de sus investigación implementen un sistema de control interno, y que elaboren un manual de organización y funciones, ya que esta propuesta sería un muy beneficiosa y les daría resultados óptimos ayudándolos a identificar sus problemas y poder tomar las decisiones oportunas para solucionar los errores e imprevistos, estos resultados coinciden con los resultados encontrados por autores internacionales de:

Vera, V. & Vizúete, E. (2011) “Nos comenta que quienes establecen que elaborar una propuesta de un diseño para el control del inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a la carencia presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.”

Por ello, al contar con un sistema de control interno, contribuye a reducir faltantes y sobrantes en el área de inventarios, así como lograr los objetivos y metas que se establecieron promoviendo el desarrollo de la empresa, logrando una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en todas las operaciones.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL:**

De la aplicación del cuestionario realizada al gerente general de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” en donde se realizaron 4 preguntas

que componen el ambiente de control, a lo cual representan el 100%, el 75% llega a tener como respuesta SI y el 25% tiene como respuesta NO, queriendo interpretar que la empresa tiene un buen ambiente de control, pero teniendo una deficiencia al no contar con un personal con conocimiento suficiente y experiencia en el área de inventarios como también un manual de funciones determinado.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE DE EVALUACIÓN DE RIESGO**

Mediante del cuestionario que se realizó al gerente general de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” en donde se dieron 4 preguntas que componen la evaluación de riesgo, lo que representan el 100%, el 25% tiene como respuesta SI y el 75% llega a tener como respuesta NO, aquello nos muestra que la empresa en estudio está ejerciendo medidas necesarias para evaluar los riesgos que tiene, pero aún se puede ver que hay una deficiencia al no tener una buena organización en su almacén, también falta las debidas señalizaciones y un personal capacitado para el área de inventarios.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE ACTIVIDAD DE CONTROL**

De acuerdo al cuestionario realizado al gerente general de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” donde se llegaron a realizar 3 preguntas que están representando el 100%, el 35% tiene como respuesta SI y el 65% tiene como respuesta NO, aquello refleja que este componente no se

está dando la debida importancia tanto que recientemente se esta identificado los riesgos, pero aún no se han controlado.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE INFORMACIÓN DE COMUNICACIÓN**

De acuerdo al cuestionario realizado al gerente general a la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” donde se realizaron 4 preguntas de la información y comunicación, que representan el 100% el 75% tiene como respuesta si y el 25% tiene como respuesta NO, aquello nos indica que la información recopilada les permite cumplir con sus labores, aunque la empresa no cuenta con un adecuado soporte técnico para la tecnología de la información de comunicación.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Mediante la encuesta realizado al gerente general de la empresa “Palto los pijos S.A.C.” Donde se realizaron 4 preguntas de supervisión y monitoreo que representa al 100%, el 75% tiene como respuesta SI y el 25% tiene como respuesta NO, aquello nos da evidencia que la empresa cuenta con una supervisión de su personal frecuentemente, pero también no muestra que el sistema de control de inventario que tiene la institución no es totalmente eficiente.

RESPECTO A LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS N°03:

Para realizar los resultados de los objetivos específicos 03 se llegó a elaborar un cuadro comparativo del control interno que se realizó con cuatro columnas, de las cuales la primera se establecieron los elementos del control interno, luego en la segunda se encuentran los resultados del objetivo específico 01, en la tercera columna encuentran los resultados del objetivo específico 02 y por último y no menos importante en la columna cuatro se encuentran aquellas coincidencias o las comparaciones de los objetivos específicos 01 y 02.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL**

Según los resultados de los objetivos 01 y 02 (caso de investigación) referente al componente del ambiente de control encontramos que estos coinciden guardando una relación estrecha, ya que La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado el cual influye positivamente en la entidad, como en el manual de organización. Así también lo establece **Barbieri (2015)** que la implementación de un control interno de inventarios y el manual de organizaciones es muy importante para el crecimiento de la empresa e influye de manera significativa.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO**

Según los resultados de los objetivos 01 y 02 (caso de investigación) referente al componente de evaluación de riesgos encontramos que estos no coinciden, ya que la empresa Palto lo Pisos S.A.C. no cuenta

con un sistema de control de inventarios adecuado, el cual no se encuentra ordenado, impidiendo a la empresa proteger sus productos de pérdidas o fraudes dando una eficiencia baja al mal cumplimiento como debe ser sus responsabilidades en su debido momento. Mientras tanto **Cevallos (2015)** Determina que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE ACTIVIDAD DE CONTROL**

Según los resultados de los objetivos 01 y 02 (caso de investigación) referente al componente actividad de control encontramos que estos no coinciden, ya que la empresa Palto los Pijos no llega a controlar debidamente las entradas y salidas de sus mercaderías haciendo que esta llega a tener complicaciones a futuro perjudicando a la entidad pues si llega haber faltas de sus productos en momentos esenciales y estos no están disponibles puede ocasionar retrasos y pérdidas. Mientras tanto **Coca (2018)** Determina que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Según los resultados de los objetivos 01 y 02 (caso de investigación) referente al componente información y comunicación encontramos que estos coinciden guardando una relación estrecha, y que la empresa considera que es necesario la asesoría de una persona especializada para que su personal esté debidamente capacitado para realizar la labor en el área de inventarios. Así también lo establece **Ramírez (2016)** que determina que se debe adiestrar, entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

➤ **RESPECTO AL COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Según los resultados de los objetivos 01 y 02 (caso de investigación) referente al componente supervisión y monitoreo encontramos que estos coinciden guardando una relación estrecha, ya que según la información brindada por el gerente de la entidad se tiene implementado un sistema de supervisión y monitoreo en el área de almacén. con el fin de optimizar su desarrollo y procesos, aunque el control de inventarios que existe en la empresa no es eficiente. Así mismo también lo establece **Avilés (2016)** Determinando 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 a la toma de decisiones para el mejor funcionamiento de la empresa.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01:

Se llega a la conclusión que mediante los antecedentes anteriormente mencionados, en su mayoría describen el uso y la total importancia del control interno, ya que este influye positivamente en el área de inventarios dándoles unos procedimientos y normas plasmadas en físico para tener una organización adecuada de su trabajadores y mediante esto poder contar con un personal que ya esté debidamente capacitado para el área de inventarios, evitando riesgos futuros en esta, tales como fraudes y pérdidas de productos que se puedan encontrar en la empresa. Los autores de los antecedentes también coinciden que el control interno es un punto clave para todas las empresas, independientemente de su estructura, naturaleza o tamaño, dando una seguridad efectiva.

5.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

Mediante el cuestionario realizado a la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” se llegó a la conclusión que teniendo la entidad un control interno implementado, este no es del todo eficiente en algunos de sus procesos, como la falta de señalización en el área de almacén, el debido control de entras y salidas de los productos, la escases de un manual de organizaciones y funciones para facilitar el trabajo al personal que esta laborando en dichas áreas, también un

punto importante es la falta de conocimiento que tiene el personal en el área de inventarios. La empresa está de acuerdo que contar con una información en tiempo real es totalmente necesaria, pues con ello le llegara la información a todo su personal para que puedan realizar sus respectivos labores, ya que si ellos no informan de algunos sucesos en el momento, pueden ocasionar problemas, sin embargo, se da a conocer que la empresa cada vez más está tratando de mejorarse evaluando a su personal periódicamente para solucionar problemas que se hayan detectado, estando abierto a nuevas recomendaciones que ayuden a mejorar y seguir creciendo como entidad.

5.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Mediante los resultados de los antecedentes (objetivo específico 01) y la empresa caso “Palto los Pijos S.A.C.” (objetivo específico 02) se llegó a la conclusión que la organización emplea un sistema de control interno el cual les permite afrontar los diversos riesgos de origen externo e internos, pero ello no es de todo eficiente al no contar con diversos tipos de procesos, como un buen manual de organización. También, se dio a ver que mediante la información que se recolecto por medio del cuestionario se tiene implementado un sistema de monitoreo y supervisión, así mismo la empresa Palto los Pijos está abierta a nuevas propuestas de recomendaciones para mejorar sus puntos débiles en unos de sus áreas más importantes teniendo como finalidad el logro de superar sus objetivos y previniendo los efectos de posibles riesgos, como mejorando la eficacia, transparencia y el rendimiento económico para tener un óptimo control interno de inventarios.

5.4. CONCLUSIÓN GENERAL

Mediante los resultados y análisis de resultados se llegó a la conclusión que el sistema de control interno llega a comprender un plan para la entidad y distintos procesos de esta, aquello nos manda a conocer más a fondo la situación en la que se encuentra. Según el Ambiente de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo son aquellos resultados que se encontró por los autores citados y la empresa caso “Palto los Pijos S.A.C.” llegando a coincidir y en cuanto a la Evaluación de Riesgos y las Actividades de Control no llegan a coincidir pues se llegaron a encontrar deficiencias. Esta evaluación conduce para llegar a identificar los controles insuficientes, débiles o algunos necesarios, para brindar un apoyo de mejora a la gerencia y así poder implementarla o reforzarse. Una de las maneras de realizarse es diseñando un manual de organización de funciones para el área de inventarios aplicando lo establecido en el manual. De acuerdo a ello se debe analizar todo cambio para poder evaluar cualquier error y proveer algún defecto, ayudando a la empresa de tal manera que no tenga los mismos problemas y puedan generar mejoras significativas en el área de inventarios y así cumplir con sus metas y objetivos.

5.5. RECOMENDACIONES

Por medio de la revisión bibliográfica, los resultados obtenidos, el análisis de resultados (tanto los cuadros 01, 02 y 03) y las conclusiones pudimos llegar a las siguientes recomendaciones que se darán a continuación:

De acuerdo al **Ambiente de Control** podemos decir que este incluye varios factores que se presenta en la organización y que ello defina parámetros

tácticos como específicos para llevar un adecuado sistema de control interno. Por ello, se recomendó promover un buen clima laboral para sus trabajadores, como también contar con capacitaciones al personal.

De acuerdo a la **Evaluación de Riesgo**, decimos que es uno de los procesos dirigidos a estimar aquellos riesgos que no se han podido evitar, teniendo en cuenta la información necesaria para que el empleador llegue a poder tomar la decisión que más se adapte a la problemática dando medidas preventivas. Por ello, se recomienda que en el área de inventarios este de forma ordenada para poder encontrar rápidamente los productos como también contar con sus debidas señalizaciones para tener un proceso rápido de entradas y salidas de mercaderías.

De acuerdo a las **Actividades de Control**, decimos que es aquel que ayudara a minimizar el efecto negativo que puede tener la empresa, motivando a los trabajadores para que así puedan evitar errores que se puedan dar en el área de inventarios. De esta manera se recomienda llevar un mejor control de inventarios como también llegar a brindar una orientación adecuada para que tengan conocimientos de las responsabilidades que conlleva el área de inventarios y la toma de registros sea mejor usando el método de forma física o por un software.

De acuerdo a la **Formación y Comunicación**, decimos que es aquel que permitirá tomar decisiones y poder resolver los problemas en tiempo real. Por ello, se recomienda contar con información a tiempo real así podemos detectar y dar solución a los errores que se puedan encontrar en ese mismo instante.

De acuerdo a la **Supervisión y Monitoreo**, se llega a recomendar el poder plasmar un manual de funciones de todos los trabajadores en el área de inventarios en forma física para que puedan tener en claro sus responsabilidades laborales. También, es muy importante tener un sistema de control de inventarios para la empresa con ello implementar capacitaciones y asesoramiento adecuado en el uso de tecnologías con el fin de facilitar el trabajo.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

AEC (S/F) *Coso*

recuperado en: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Amaro, A. (2013). *Importancia del Control Interno de una Empresa.*

Recuperado en: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Avilés, S. (2016). *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.*

Recuperado en: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5123/avilestello_sara.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barbieri, J. (2015) *El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario – Perú, 2015.*

Bardales, E. (2018) *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” Breña, Lima 2017.*

Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4089/CONTROL_INT

[ERNO INVENTARIOS BARDALES PEREZ ELENA DEL PILAR.pdf?sequenc
e=1&isAllowed=y](#)

Bonilla, C. (2017) *Informe COSO*.

Recuperado de: <https://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Cabello, R. (2011) *¿Qué es COSO?*

Recuperado de: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Carmona, A. (2017) *La Contabilidad del Inventario*.

Recuperado de: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>

Camacho, E. & Martínez, J. (2018) *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de SOACHA con base en la herramienta de Excel 2008*.

Recuperado en: <http://hdl.handle.net/10656/554>

Cevallos, J. (2015) *Las políticas del control interno del departamento de comercialización y liquidez de la empresa Agroindustrial Limache Agro Limache S.A. de la ciudad de Ambato, 2013*.

Recuperado en: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17385>

Coca, M. (2018) *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio Perú: caso empresa “Agro E Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.” Cañete, 2017.*

Recuperado en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4791/CARACTERIZACION CONTROL INTERNO AREA INVENTARIOS EMPRESAS COMERCIO COCA BORJAS MILUSKA JANETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4791/CARACTERIZACION%20CONTROL%20INTERNO%20AREA%20INVENTARIOS%20EMPRESAS%20COMERCIO%20COCA%20BORJAS%20MILUSKA%20JANETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Darby, S. (2005) *Administración de almacenes planeamiento y control de inventarios.*

Recuperado en:

<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2005/administracion/optativas/0001.pdf>

Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos (2005) *Control interno. La Habana, Cuba: Centro de estudios Contables y de Seguros.*

Recuperado en:

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Erazo, J. (2014) *Teoría general de control.*

Recuperado en: <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>

Hernández, M. (2017) *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso: Ferretería Kahe S.A.C.*

Meléndez, J. (2008) *Control interno. Chimbote: Uladech.*

Recuperado

en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (2018) *Obtenido de la norma internacional de contabilidad N° 2.*

Recuperado en: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/auditoria-internacion>

Pérez, J. & Merino, M. (2015) *Definición de Agroquímicos.*

Recuperado en: <https://definicion.de/agroquimicos/>

Ramírez, J. (2016) *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L.*

Recuperado

en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Sánchez, J. (2016) *El control interno en el área de almacenes de las empresas comercializadora de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac Glass A.R.L.*

Recuperado en:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INT
ERNO AREA DE ALMACEN SANCHEZ VIDAL JUANITA LIDIA.pdf?seque
nce=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INT
ERNO AREA DE ALMACEN SANCHEZ VIDAL JUANITA LIDIA.pdf?seque
nce=1)

TELESUP (S/F) *Importancia de la contabilidad.*

recuperado en: [https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-
inventarios/](https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-
inventarios/)

Tovar, E. (2014). *Control Interno De Los Inventarios.*

Recuperado de: [https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-
de-los-inventarios](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-
de-los-inventarios)

Vera, V. & Vizulete, E. (2011) *Diseño de un control interno de inventario para la
empresa XYZ. De Ecuador. Universidad Estatal del Milagro.*

Recuperado en:
[http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20D
E%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20
LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20D
E%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20
LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf)

Villafuerte, F. (2017) *El control interno y su influencia en la gestión de almacén e
inventarios de las empresas del sector minería del Perú: caso Minera Shuntur S.A.C.
Lima, 2016.*

VI. ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización del Control Interno de la Micro y pequeña empresa en el área de Inventarios del sector comercio en el Perú Caso “Palto los Pijos S.A.C.” Cañete, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno en el área de Inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector Comercio en el Perú y la empresa Palto los Pijos S.A.C. Cañete, 2018?</p>	<p>Determinar las características del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas en el área de Inventarios del sector Comercio en el Perú y en la empresa “Palto los pijos S.A.C.” del Distrito de Quilmaná - Cañete, 2018.</p>	<p>✓ Determinar las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.</p> <p>✓ Determinar las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Palto los Pijos S.A.C” del Distrito de Quilmaná – Cañete, 2018.</p>	<p>Esta investigación busca brindar a la entidad una información oportuna en la efectividad en el control de inventarios de las empresas de la provincia de cañete.</p> <p>Por lo tanto, el objetivo evaluara los distintos niveles de eficiencia y eficacia de los controles y para proponer las posibles mejoras, que se lograran con las implementaciones de un mejor</p>

			<p>✓ Hacer un análisis comparativo del control interno en el área de inventarios de las Micro y pequeñas empresas sector comercio en el Perú y de la empresa “Palto los Pijos S.A.C.” del Distrito de Quilmaná - Cañete, 2018.</p>	<p>sistema del control interno y de inventarios de los almacenes para obtener mayores beneficios. Aquello, beneficiara a las empresas del sector comercio para permitir un mejor control de inventarios. El estudio va orientada a un aporte de ideas buscando alternativas para lograr un óptimo desarrollo en los controles internos de la existencia de inventarios de las empresas comerciales.</p>
--	--	--	--	---

ANEXO 02: PRESUPUESTO

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Fotocopias	10	Hojas	0.10	1.00
Impresiones	200	Hojas	0.20	40.00
Empastado	3	Ejemplares	35.00	105.00
Internet	180	Horas	1.00	180.00
Movilidad	70	pasajes	2.00	140.00
Lapiceros	2	unidad	1.00	2.00
Turnitin	1	Todo el Proyecto	100.00	100.00
Taller de Tesis	1	Todo el Proyecto	3000.00	3000.00
Total				3568.00

ANEXO 03: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

AVILÉS (2016) “El control interno comprende el plan de organización y de procedimientos que de forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión de la política prescrita por la dirección”

AVILES, S. (2016) 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. Recuperado en: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5123/avilestello_sara.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez (2016) “El control de inventarios comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos, radica su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro. Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, producción,

compras y contabilidad cuyo resultado final se incluye en la posición financiera competitiva de la organización.”

RAMÍREZ, J. (2016) Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y

SÁNCHEZ (2016) “Controlar, organizar y dirigir las operaciones para tener el mejor manejo y control de la mercancía dentro del almacén, para lograr la mayor protección y conservación de los bienes bajo su cuidado. Asegurar su fácil y rápida identificación, así como el optimizar el espacio. Los métodos y procedimientos varían según la cantidad y características de los bienes, el espacio disponible, el tipo de equipo y el número y calificación del personal.”

SÁNCHEZ, J. (2016) El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rímac GLASS S.R.L. Trujillo, 2016. Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_SANCHEZ VIDAL JUANITA LI DIA.pdf?sequence=1

BARDALES (2018) “El control interno ha sido considerado esencialmente para limitar los riesgos que afecten las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello que se debe conocer la entidad y sus componentes con la finalidad de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.”

BARDALES, E. (2018) Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” – Breña, Lima 2017. Recuperado en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4089/CONTROL INTERNO INVENTARIOS BARDALES PEREZ ELENA DEL PILA R.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4089/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_BARDALES_PEREZ_ELENA_DEL_PILA_R.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Coca (2018) “Cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tiene más de un dueño muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este

sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.”

COCA, M. (2018) Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Agro e Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4791/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_AREA_INVENTARIOS_EMPRESA_S_COMERCIO_COCA_BORJAS_MILUSKA_JANETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO 04: FICHA RUC

CONSULTA RUC: 20491392500 - PALTO LOS PIPOS S.A.C.			
Número de RUC:	20491392500 - PALTO LOS PIPOS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	31/01/2012	Fecha Inicio de Actividades:	01/02/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. AREQUIPA NRO. S/N (CDRA.3) LIMA - CAÑETE - QUILMANA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 01136 - CULTIVO DE FRUTAS. Secundaria 1 - 01123 - CULTIVO DE HORTALIZAS Y LEGUMBRES.		
Comprobantes de Pago c/ aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 11/04/2019		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0230050288830) a partir del 01/12/2019		

ANEXO 04: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba usted mi cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las siguientes preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar el informe de tesis para optar el título de contador público.

el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa **PALTO**

LOS PIPOS S.A.C. para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE

INVENTARIO DE LA MICRO Y PENQUEÑA EMPESA DEL SECTOR

COMERCIO EN EL PERÚ: CASO "PALTO LOS PIPOS S.A.C." CAÑETE, 2018

la información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de

investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

I. ASPECTOS GENERALES:

1. Sexo:

Masculino

Femenino

2. Grado de Instrucción:

- Primaria completa ()
- Primaria incompleta ()
- Secundaria completa
- Secundaria incompleta ()
- Superior universitario completa ()
- Superior universitario incompleta ()
- Superior no universitario completa ()
- Superior no universitaria incompleta ()

3. Estado Civil:

- Soltero ()
- Casado
- Conviviente ()
- Viudo ()
- Divorciado ()

4. Ocupación:

GERENTE GENERAL

II. PRINCIPAL CARACTERÍSTICA DE LA EMPRESA

5. Tiempo en año de la empresa: 07 AÑOS

6. Formalidad de la empresa

- Formal
- Informal ()

7. Número de trabajadores permanentes 08

8. Número de trabajadores eventuales 10

9. Cuenta con asesoramiento profesional:

- Contador
- Economista ()
- Administrador ()
- Otros ()

III. REFERENCIA AL AMBIENTE DE CONTROL

10. ¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa?

Si

No

11. ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?

Si

No

12. ¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral?

Si

No

13. ¿Cuenta con personal con conocimiento suficiente y experiencia en el control de mercaderías?

Si

No

III. REFERENCIA A LA EVALUACIÓN DE RIESGO

14. ¿Existe en el negocio espacios destinados al almacenamiento de mercaderías?

Si

No

15. ¿El almacén de mercaderías se realiza ordenadamente?

Si

No

16. ¿El personal encargado en mercadería está capacitado?

Si

No

17. ¿El espacio destinado a mercadería está debidamente señalado?

Si

No

IV. REFERENCIA A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

18. ¿Se controla debidamente la entrada y salida de mercancía?

Si ()

No

19. ¿De qué forma controla la salida y entrada de mercancía?

revisión física

a través de un software ()

20. ¿Conoce las responsabilidades con respecto al área de inventario?

Si ()

No

V. REFERENCIA A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

21. ¿Considera que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de su mercadería?

Si

No ()

22. ¿Considera necesario capacitaciones sobre el manejo y el control de inventarios para su negocio?

Si

No ()

23. ¿La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?

Si ()

No

24. ¿La empresa ha laborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Si

No ()

VI. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

25. ¿Considera que el sistema de control de inventario que existe en la empresa es eficiente?

Si ()

No

26. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventario que le brinde ventajas a su empresa?

Si

No ()

27. ¿ La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

Si

No ()

28. ¿Se evalúa al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control en el área de inventarios?

Si

No ()

PALTO LOS RIOS SAC
[Signature]
30 de mayo de 2018
GERENTE GERENTE