

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
TÍTULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIAL RUBRO ABARROTES: CASO INORCA
E.I.R.L DE LA PROVINCIA DE SULLANA, Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2017.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

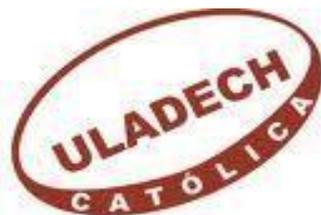
GUTIERREZ MARCELO YASMID MERCEDES

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
TITULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIAL RUBRO ABARROTES: CASO INORCA
E.I.R.L DE LA PROVINCIA DE SULLANA, Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2017.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

GUTIERREZ MARCELO YASMID MERCEDES

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2017

FIRMAS DEL JURADO EVALUADOR

Mgtr. CPCC Donald Errol Savitzky Mendoza

Presidente

Mgtr. CPCC Mauro Anton Nunura

Miembro

CPC Pedro Mino Morales

Miembro

Mgtr. CPCC. Adolfo Jurado Rosas

Asesor

AGRADECIMIENTO

A mis padres, por ser el más importante en mi vida, por darme su apoyo incondicional, y por darme su afecto y cariño en cada momento de mi carrera profesional.

A todas las personas que estuvieron a lo largo de mi vida profesional por su apoyo, consejos para seguir adelante, A los profesores, por haberme orientado en el desarrollo de esta.

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a DIOS creador y luz de mi vida, así como a mis padres quienes con su esfuerzo y sacrificio han sabido lograrme y abirme Pasó en mí caminar diario.

A los docentes que con sus conocimientos y paciencia han Permitido alcanzar la sabiduría necesaria para Enfrentar la vida profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada caracterización del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes: caso INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y propuesta de mejora 2017, El presente estudio tiene como enunciado del problema el siguiente: ¿cuáles son las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes: caso INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y como se podría mejorar, 2017? teniendo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes: caso INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y hacer una propuesta de mejora, 2017. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de nivel descriptivo, con diseño no experimental. Tuvo como población al representante de la empresa, en el trabajo de investigación no se aplicó una técnica de muestra la población es demasiado pequeña para aplicar una técnica de muestreo, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es importante para todas las empresas en general comprende un plan de organización en procedimientos, para proteger y resguardar. Por lo tanto en la empresa INORCA EIRL carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones, falta de capacitaciones y supervisión de las diferentes actividades. Necesitan implementar un adecuado control interno de inventarios y lograr los objetivos además permite obtener procesos eficientes.

Palabras Clave: Control interno, Inventarios, No experimental

ABSTRACT

The present research work titled Characterization of the Internal control of the inventories of the companies of the commercial sector grocery Category: Case INORCA E.I.R.L of the province of Sullana, and proposal of improvement 2017, the present study has as Statement of the problem the following: What are the characteristics of the internal control of the inventories of companies in the commercial sector: INORCA E.I.R.L Case of the province of Sullana, and as could be improved, 2017? Having as general objective: to determine and to describe the characteristics of the internal control of the inventories of the companies of the commercial sector item groceries: Case INORCA E.I.R.L of the province of Sullana, and to make a proposal of improvement, 2017. In order to fulfill this objective, a descriptive level research was carried out, with a non-experimental design. It had as a population the representative of the company, in the research work did not apply a technique of sample the population is too small to apply a technique of sampling, finding the following results: the internal control of inventories is Important for all companies in general, it comprises a plan of organization in procedures, to protect and to safeguard. Therefore in the company INORCA E.I.R.L lacks adequate internal control of its inventories, it does not have a manual of organization and functions, lack of trainings and supervision of the different activities. They need to implement an adequate internal inventory control and achieve the objectives in addition to obtaining efficient processes.

Keywords: Internal Control, Inventory, not experimental.

CONTENIDO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL RUBRO ABARROTÉS: CASO INORCA E.I.R.L DE LA PROVINCIA DE SULLANA, Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017.	1
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL RUBRO ABARROTÉS: CASO INORCA E.I.R.L DE LA PROVINCIA DE SULLANA, Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017.	2
FIRMAS DEL JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
INDICE DE GRAFICOS	xi
INDICE DE CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Antecedentes a nivel internacional	16
2.1.2 Antecedentes a nivel nacional	18
2.1.3 Antecedentes a nivel regional	20
2.1.4 Antecedentes a nivel local	23
2.2 Bases teóricas de la investigación	24

2.2.1 Definición de control interno	24
2.2.2 Tipos de control interno	24
2.2.3 Objetivos del control interno	25
2.2.4 Importancia del control interno	25
2.2.5 Principios de control interno	26
2.2.6 Empresa Inorca.....	27
2.2.7 Sistema de control interno	30
2.2.8 Inventarios	38
2.2.9 Control interno de inventarios.....	44
III. METODOLOGÍA	47
3.1 Tipo, nivel, diseño de la investigación	47
3.2 Población y muestra.....	48
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
3.4 Operacionalización de variables	49
3.5 Plan de análisis	59
3.6 Matriz de consistencia	60
IV. RESULTADOS	63
4.1 Resultados.....	63
4.2 Análisis de resultados	76
V. CONCLUSIONES.....	84
VI. PROPUESTA DE MEJORA	91
VIII. RECOMENDACIONES	105
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	106
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	110
ANEXOS.....	114

ÍNDICE DE TABLAS

N°	NOMBRE	N° PAG.
1	TABLA N° 01 CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIAL	63
2	TABLA N° 03 CUADRO COMPARATIVO OBJETIVO 01 Y 02	72

INDICE DE GRAFICOS

N°	NOMBRE	N° PAG
01	FLUJOGRAMA DE EMPRESA	29
02	ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO	33
03	COMPARACION DE COSO I Y COSO II	36
04	ESTRUCTURA DE COSO EN LAS ORGANIZACIONES	37
05	ORGANIGRAMA	95

INDICE DE CUADROS

N°	NOMBRE	N° PAG.
01	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	49
02	MATRIZ DE CONSISTENCIA	60

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada "Caracterización del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes: caso INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y propuesta de mejora, 2017" se debe tener en cuenta ya que el control interno en los inventarios es un tema que está presente en las organizaciones sin importar el giro del negocio.

El control interno es un elemento necesario para el logro de objetivos de la empresa ya que facilita seguridad, eficiencia, eficacia a las diferentes áreas de la empresa y sobre todo economía además que se protege los intereses de la empresa.

La presente investigación propone lo necesario que es tener un control de inventarios ya que muchas empresas compran o venden mercadería y están expuestas a los diferentes riesgos como pérdidas, hurtos, entre otros, por eso es importante este tipo de trabajo siendo su finalidad que las organizaciones tengan presente el resguardo de sus recursos y descubrir las diferentes deficiencias en la utilización de sus inventarios.

Es pertinente destacar que con un buen inventario en las empresas se satisface al cliente crecen ventas obteniéndose ganancias beneficiosas para estas, por eso es importante esta herramienta que controla las diferentes actividades de las empresas lográndose llegar a los objetivos propuestos con una visión destacable de la competencia y así posicionarse como lo mejor ante los diferentes negocios.

La empresa INORCA E.I.R.L se ha posicionado en la ciudad de Sullana existiendo mucha competencia como es este negocio que se dedica a la venta al por mayor de

alimentos y bebidas. Asimismo está teniendo inconvenientes que perjudica su crecimiento ya que su información no es confiable y adecuada de igual forma su personal no tiene definidas sus funciones, no hay un personal adecuado para sus entradas y salidas de mercadería, no hay supervisión del cumplimiento de funciones de los empleados y autoevaluaciones que se obtenga información de las diferentes situaciones que pueden ocurrir riesgo.

El presente estudio tiene como enunciado del problema el siguiente: ¿cuáles son las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes: caso INORCA empresa individual de responsabilidad limitada de la provincia de Sullana, y como se podría mejorar 2017? Para responder a la pregunta se ha planteado el siguiente objetivo general determinar y describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes: caso INORCA empresa individual de responsabilidad limitada de la provincia de Sullana, y hacer una propuesta de mejora, 2017. Para poder lograr el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes 2017.
2. Describir las características del control interno de los inventarios de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes y de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

Se presenta esta investigación de manera que contribuya en lo necesario a tener un buen control interno que ayudara en el área específica que queremos asegurar como es el de inventarios, que está sujeto a las ventas, compras y al crecimiento de su inversión. Además ayudara a las empresas de la ciudad de Sullana como un documento de advertencia de los diferentes riesgos que se encuentran si no se lleva un buen control interno, además describe las características del control interno de los inventarios de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y hacer una propuesta de mejora, 2017” con una investigación de nivel descriptiva, diseño no experimental con instrumentos como la entrevista al representante de la empresa y al encargado del almacén obteniendo como resultados que el personal no tiene organizados sus funciones, capacitaciones no constantes, falta de un manual de organización y funciones para el área de almacén, no tienen consecutivos reportes de las actividades realizadas, realizar supervisiones del trabajo realizado por el personal en las diferentes áreas de la empresa.

De acuerdo a la presente investigación se justifica que al desarrollo, sustentación y aprobación de este trabajo, me permite acceder a mi título como contador público, permitiendo a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, seguir progresando en mejorar un modelo de calidad al exigir que sus estudiantes egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de un trabajo de investigación.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel internacional

Según Carruyo (2009) realizó un diseño de sistema de gestión de inventario para el Best Western Hotel el Paseo. La presente investigación muestra una propuesta para el diseño de un sistema de gestión de inventario. La metodología de esta investigación es de tipo descriptiva, tuvo un diseño no experimental transversal, documental y de campo. Las técnicas e instrumentos fueron: observación directa, observación documental, entrevista estructurada y una lista de verificación. El análisis de los resultados obtenidos el proceso de compra, recepción, almacenamiento, y salidas no es óptimo, a su vez no cuenta con un buen sistema que permita el control pertinente en la empresa. Por último se desarrolló un manual con las políticas, normas y procedimientos para el sistema de gestión de inventario.

Según Velasquez (2005) realizó un trabajo titulado “Propuesta de Procedimientos de Control Interno en el Inventario de Materiales e Insumos del Departamento de Servicios de la Empresa Autoyota C.A”, en la Universidad de Carabobo en Venezuela. El objetivo general es Diseñar procedimientos de control interno dirigidos al manejo de inventario de materiales e insumos del Departamento de Servicios de la empresa Autoyota, C.A. El desarrollo de la investigación documental de campo de carácter descriptivo. Se contó con una población de 26 trabajadores y se tomó 18 para la muestra. El análisis de los procesos obtenidos es que hay falta de manual de normas y procedimientos, las inexistencias de flujo gramas, no existen formatos para la requisición de materiales, No existen formatos para la entrada de mercancía al almacén de materiales e insumos, No existe un adiestramiento

constante en el personal que labora en las áreas, esto en cuanto a sus áreas de trabajo y concientización en el uso y racionalización de los recursos de los cuales se dispone. Uso inapropiado del formato de salida de mercancía del almacén en la reparación de vehículos. Esto implica a la Elaboración e implementar manuales de normas y procedimientos con la finalidad de instruir a los empleados en el manejo de los inventarios, que la misión y sus recursos, determine objetivamente las funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar sus objetivos.

Según Ochoa (2011) En su tesis titulada “Importancia del control interno en inventarios”. Universidad de Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. El objetivo fue de mejorar el control interno en los inventarios. Hace referencia a la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia hizo necesario que los miembros de los consejos de administración asumiera de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas como es la información y comunicación de las diferentes operaciones y actividades. Que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, etc. En consecuencia se originan problemas de comunicación y diversidad e expectativas, la cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier país del mundo, menos Perú; y que en su investigación

que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

2.1.2 Antecedentes a nivel nacional

Según Rodríguez. C (2016) En su tesis titulada Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016. Siendo el objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La investigación fue de diseño no experimental- bibliográfica, se utilizó un cuestionario para el recojo de información aplicado al representante de la empresa, mediante la técnica de la entrevista. Es una empresa que se dedica a la compra y venta de abarrotes, golosinas, bebidas (agua. Gaseosas, jugos, entre otros). Este trabajo de investigación estimula a tener estrategias para mejorar resultados en procesos de compras y venta de la mercadería. Facilita al negocio tener un control, generar empleo comercial y buenas oportunidades de competencia. La caracterización del control interno lograra mejor estabilidad como empresa, en la economía, en su organización, y rentabilidad en el negocio porque sirve como guía para proyectar procedimientos y técnicas económicas que ayudaran a un futuro. El control de inventarios otorga favorables resultados porque ayuda a la buena distribución de estos, tiene un orden en los documentos y mercadería, identificar puntos críticos en realizar compras. Finalmente la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones que les ayude de forma eficiente y así evitar errores en desarrollar sus actividades. Es importante que siempre se realicen inventarios, y registras las entradas y salidas sin importar el

rubro de la empresa y así llevar un informe detallado de los bienes y actividades en la entidad.

Este antecedente se utilizara para el análisis o estructura de uno de los componentes de control interno y realizar la respectiva comparación.

Según Montilla (2010) En su tesis titulada “El control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del Municipio Candelaria Trujillo” su Objetivo general analizar el control interno contable del inventario en las empresas farmacéuticas del municipio Candelaria del estado Trujillo, lo que representa el objetivo general de esta investigación. Para ello se desarrolló un tipo de investigación descriptivo, con un diseño de campo. La población estuvo conformada por un total de siete 7 empresas farmacéuticas Como técnicas se seleccionaron la observación y múltiple, Como resultados y conclusión general se logra precisar ausencia de un control interno en la empresa, el inventario no es monitoreado básicamente a través de controles aplicados en la recepción y salida de los medicamentos del almacén. Finalmente en elaborar un buen sistema de control de acuerdo a la visión y objetivos de la empresa con la responsabilidad del propietario y trabajadores y que se tenga un inventario controlado y vigilado.

Según Quintana (2016) en su trabajo de investigación el control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas COMPUTEL S.A. de lima, 2015 en la actualidad el control de los inventarios de mercadería, la empresa COMPUTEL S.A. cuenta con mercadería que no es adecuadamente controlada, y no permite conocer si cuenta con sobrantes y faltantes de productos, deterioro de mercadería, productos caducados, o si tiene una buena rotación de inventarios. No realiza inventarios físicos oportunamente para así

mejorar el control de las salidas y entradas de mercadería. En toda empresa se hacen necesarios los inventarios, permitiendo el control de la mercadería y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Según Ramirez (2016) en su trabajo de investigación titulada Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016. El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. Esto desprende, que todas las áreas que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Dicho así el área de inventarios no sería la exclusión, por lo que se necesita determinar y describir cuales son los procesos a desarrollar para llevar un control en dicha área para así obtener una información fiable y oportuna para los usuarios interesados. En la ciudad de Trujillo las empresas dedicadas al rubro compra y ventas de artículos de ferretería necesitan tener dicha información para que sus representantes puedan tomar decisiones concretas. La mayoría de empresas existentes en dicha ciudad no tienen implementado un sistema de control interno o no llegan a concluir con los procesos internos.

2.1.3 Antecedentes a nivel regional

Según obispo. Ch (2013) en su tesis titulada caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013, tiene por objetivo identificar y

describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013, se utilizaron fichas bibliográficas, fue descriptiva. Como principal resultado tenemos que el control interno permite evaluaciones con eficacia, eficiencia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y se logra alcanzar los objetivos propuestos por la empresa y tomar decisiones correctas en lo empresarial. Asimismo permite a las empresas minimizar riesgos y errores o irregularidades de forma correcta. Como conclusión tenemos que llevar un control interno influye en las diferentes áreas o actividades del negocio maximizando oportunidades, realización eficiente de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad en la información de la entidad tanto contable, administrativa y financiera. El ambiente de trabajo es vital para el desarrollo del personal según sus actividades y que cumplan con sus responsabilidades. Las actividades de control ayudan a establecer y asegurar que se cumplan las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Y que todo proceso es supervisado para proporcionar seguridad razonable en los objetivos de la entidad.

Según Giron (2014) en su investigación titulada “el control interno administrativo y su impacto en los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro materiales de construcción de la ciudad Piura, periodo 2014” La importancia de tener un adecuado Sistema de Control Interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos, y centrarse en las actividades básicas que ellas realizan, de ello dependen para mantenerse en el mercado. La empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación real, y la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se

cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Una característica importante en las empresas es la falta de monitoreo de actividades en las diferentes áreas, esto es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa en lo administrativo como en la operación, beneficiando a los dueños y al cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

Nicolay & Sosa, (2009), en su tesis sobre "Nuevo enfoque de control interno alternativa de solución para las Municipalidades del Perú". Determinan que las Municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental que comprende: el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto y el sistema de control que comprende: el sistema de control interno y la auditoría gubernamental, vemos que actualmente en estos sistemas anteriormente mencionados vienen presentándose una serie de debilidades en su entorno interno, como consecuencia de que el Alcalde, Regidores y Funcionarios vienen aplicando la conceptualización y sus elementos de control interno tradicional y no lo ha establecido a partir de julio de 1998, por las normas técnicas de control interno, por el Órgano Superior de Control que es la Contraloría General del Perú. Expongo a consideración es: que habiendo determinado en forma muestral debilidades de algunas Municipalidades de nuestro país en los sistemas administrativos de gestión y control, donde la única manera de solucionar este problema es aplicando el nuevo enfoque de control interno.

2.1.4 Antecedentes a nivel local

Según verrando (2014) en tu investigación titulada “la caracterización del control interno del Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014” Esta empresa no cuenta con un control interno adecuado debido a que la empresa es familiar y no tienen orientación de cómo llevar un el control interno de la empresa, y de las nuevas normas de cómo lograr la eficiencia aplicando la mejora continua, solo trabajan en confianza por ser familiar y desarrollando los valores éticos, es por esto que se plantea tener un manual de organización y funciones, pues de alguna manera intencional o no, se puede caer en equivocaciones o fraudes.

Según Peña Apolo (2014) en su tesis denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área de Compras y Ventas del Restaurante TONDEROS RESTOBAR Provincia de Sullana año 2014” concluye: se aprecia la inexistencia de flujogramas y procedimientos de cada área los cuales ayudarían a mejorar los procesos de compras y ventas; y no existe un manual de organización de funciones impidiendo trabajar en forma organizada, desconociendo los trabajadores cada una de sus actividades.

Según Navarro Navarro (2014) en su tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa Distribuidora JOCORCA S.R.L provincia de Sullana año 2014”; concluye, en la empresa DISTRIBUIDORA JOCORCA S.R.L, no existe un adecuado sistema de control interno para el área de almacén; la empresa no cuenta con un manual de funciones ni tiene regulado el perfil de los trabajadores que laboran en el área de almacén y en la empresa no existen formatos que custodien el correcto movimiento de inventarios.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Definición de control interno

El control interno es un conjunto de procedimientos, métodos y planes que son adoptados por una empresa y las actividades se desarrollen eficazmente de acuerdo a las políticas de la empresa para lograr las metas y objetivos propuestos, además permite vigilar las operaciones de la empresa ya sea en actividades o áreas y verificar si se realizan correctamente o corregir desviaciones que se presenten.

Según contraloría general de la república (2014) define el control interno como un proceso de medidas correctivas aplicadas por el propietario, personal de la empresa con el fin de enfrentar los riesgos, logrando alcanzar la visión y objetivos de la empresa con una seguridad razonable, información confiable y precisa.

2.2.2 Tipos de control interno

- **Control interno contable**

Según Mesa (2011) Se le conoce como un plan de organización para las debidas correcciones de la informacion contable y este sea confiable, precisa, oportuna y se realizan de acuerdo a la autorización de la administración, además el control interno contable salvaguarda los activos de la empresa.

- **Control interno administrativo**

Según aguirre (2012) establece el control interno administrativo como un plan de organización, métodos, inspección de los procedimientos y cuidado de los recursos, asimismo esto orienta a tener medidas relacionadas a la eficiencia operacional y a un análisis de las políticas establecidas en la empresa.

2.2.3 Objetivos del control interno

Según alvarado (2006) considera que es necesario que las entidades del Estado establezcan sistemas de control interno en sus desarrollos, actividades, procesos, recursos, funciones, operaciones y en las acciones institucionales, encaminando su ejecución a la realización de los objetivos siguientes:

- a) Fomentar y optimizar la transparencia, eficacia, eficiencia, y economía en los procedimientos de la entidad, así como los servicios públicos que presta darle la importancia a la calidad con la que se ofrecen;
- b) Custodiar y proteger los bienes, el capital, los recursos del Estado contra cualquier proceder sea deterioro, perjuicio, daño, actos ilegales y uso indebido, en general, de cualquier acto deshonesto o negativo que pudiera perjudicarlos;
- c) Realizar la normatividad ajustable a la entidad y sus procedimientos;
- d) Respalda la seguridad y conformidad de la información;
- e) Impulsar y desarrollar en el trabajo la práctica de valores institucionales;
- f) Fomentar la ejecución de los administradores o trabajadores públicos de rendir cuentas por los bienes o dinero públicos a su custodia, por trabajo u objetivo delegado y concedido.

2.2.4 Importancia del control interno

Según moncayo (2016) En toda empresa es adecuado tener un control interno así minimizamos riesgos procedentes de las diferentes deficiencias que se encuentran en las áreas sean administrativas, contables y financieras. Es fundamental que se trabaje

con diferentes etapas para una buena gestión de riesgos como supervisión, evaluación y se obtenga una buena respuesta de las identificaciones de amenazas en la empresa.

2.2.5 Principios de control interno

El control interno es un proceso infalible que es desarrollado por los diferentes empleados de la empresa proponiéndose a lograr una seguridad razonable.

Según Resolución Jefatural (2008) Los objetivos de la institución pública, de los cuales el Control Interno se constituye en el medio para llegar a este fin, obliga a que estos principios deben tomarse como la base para establecer el Control Interno, a fin de apoyar a la entidad a cumplir sus objetivos y coordinar sus actuaciones hacia el logro de los fines esenciales del estado Estos principios son:

- Responsabilidad de cumplir con los diferentes compromisos de la empresa
- Transparencia en la información realizada en la empresa manteniendo la participación del personal.
- Moralidad, principios éticos de los servidores de la empresa para dirigir el cumplimiento de normas.
- Igualdad con todo el personal de la empresa y lograr el cumplimiento de sus labores.
- Imparcialidad y objetividad al tomar alguna decisión sin afectar interés y de manera justa
- Eficiencia al utilizar los bienes y servicios de la empresa y garantizar el cumplimiento de estos
- Eficacia lograda con la satisfacción del cliente relacionada con el logro de las metas y objetivos propuestos.

- **Economía:** Se refiere a la austeridad y la medida en los gastos e inversiones necesarias para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

2.2.6 Empresa Inorca

Marcar siempre la diferencia a la hora de entender, anticipar y satisfacer las necesidades de los clientes en un ambiente limpio, seguro y conveniente, prestando un servicio rápido y amigable, La mejor variedad de productos y servicios, a un precio justo, y con calidad.

Objetivos Específicos

- Ofrecer siempre a los clientes una compra que supere sus expectativas.
- Tener siempre un buen surtido para mayor satisfacción del cliente.
- Mantener siempre un orden para mayor comodidad y acogida del cliente.
- Ofrecer una atención de alta calidad.

2.2.6.1 Misión

Somos una empresa, orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos y servicios de venta, brindándole a nuestros clientes las mejores opciones de compra, contando con los establecimientos que poseen el mejor ambiente comodidad y seguridad, obteniendo de esta manera su confianza y lealtad; ofreciendo a las ciudades en las que tenemos presencia un estilo único de atención y calidad de vida a sus pobladores.

Permanecer y crecer como uno en la preferencia de sus clientes, mediante la comercialización y distribución de una amplia variedad de productos de consumo para su hogar o negocio, en los formatos de autoservicio, mostrador y reparto, con una excelente calidad, atención y servicio.

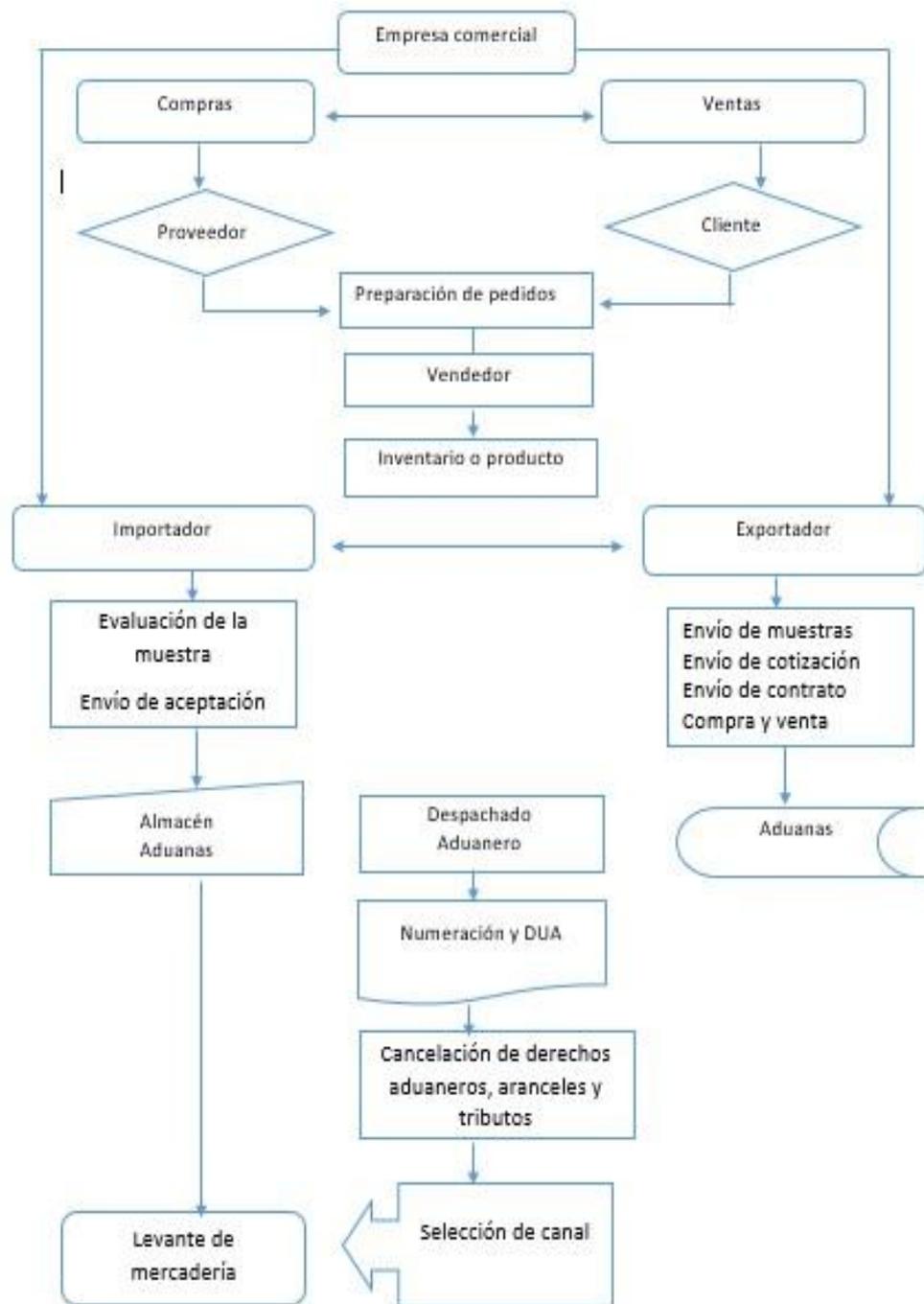
2.2.6.2 Visión

Ser la cadena de tiendas que ofrezca la mejor calidad y variedad en servicios de venta y productos a sus clientes, generar un valor agregado a las ciudades a las que lleguemos y contribuir al desarrollo de nuestros colaboradores y accionistas, fortaleciendo nuestra solidez por medio de la planeación y el trabajo en equipo.

Ser una empresa que trascienda por ser el número uno en la preferencia del cliente, por su trato digno al ser humano, su responsabilidad social y su rentabilidad.

GRAFICO 01

FLUJOGRAMA DE EMPRESA COMERCIAL



FUENTE: elaboración propia

2.2.6.3 Manual de control

Según segura (2007) una empresa debe conocer, hacia donde va, y que métodos utilizará para alcanzar el éxito. El control interno te permite tener importantes principios y no tan sólo se limitaría a la supervisión del cumplimiento de algunos aspectos formales.

Se elabora para conocer ¿Para qué estamos? ¿Qué necesidades cumplimos? ¿Qué somos? Está fijada en Decretos, Leyes.

Corresponde a contar con objetivos que se ajustan a una realidad variable, con políticas estables, aun cuando pueden modificarse los objetivos.

2.2.7 Sistema de control interno

Romero (2010) establece que cuando hablamos de control interno se hace referencia no solo aspectos que los diferencian si no a las características que tiene cada empresa. El sistema de control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, objetivos, reglas y métodos interrelacionadas para alcanzar un propósito y cumplir con lo necesario en la empresa.

2.2.7.1 Control interno

Según casares (2016) son procedimientos y técnicas realizadas por el titular, administradores y personal de la empresa diseñado para facilitar seguridad razonable cumpliendo los objetivos de la empresa tenemos las siguientes:

- Eficacia y efectividad de las operaciones.
- Confianza de la información económica.
- Cumplir con las leyes y reglamentos ajustados.

El Control Interno puede considerarse seguro en cada una de los niveles anteriores respectivamente, si quienes lo realizan tienen seguridad razonable sobre que:

- Obtener los objetivos propuestos de la empresa y comprender la importancia en las operaciones.
- Los EEFF editados se están desarrollando confiablemente
- El Control Interno es un desarrollo, su realidad en la eficacia y eficiencia de la diferentes actividades en la entidad son condiciones comprometidas a través del tiempo.

2.2.7.2 Enfoque coso

¿Que es coso?

Según sanchez (2014) es una organización establecida en los EEUU para el sector privado, utilizado para facilitar a las entidades principales directivas para la dirección y control de los diferentes aspectos de la organización, como su información financiera, o etica empresarial. Y no solo es utilizar metodos, procedimientos, si no tambien se encarga de involucrar a los diferentes servidores de la empresa.

2.2.7.3 Informe coso

Informe coso

Según Fonseca (2009) Está diseñado para administrar los riesgos, identificar las diferentes circunstancias potenciales que pueden afectar a la empresa, orienta al logro de objetivos y proporciona seguridad razonable.

- **Coso I**

Según Sifuentes (2009) Proporciona políticas, regulaciones, reglas para facilitar a las empresas a determinar y mejorar su sistema de control interno, asimismo ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

- **Coso II**

Según Cumbal (2015) Permite a las compañías mejorar su trabajo de control interno ya que es un proceso más completo de gestión de riesgos, además que facilita un centro más robusto y extenso para la evaluación, identificación en las empresas ya que amplía la valoración del control interno.

2.2.7.3 Ventajas coso

Según Garcia (2013) establece las siguientes ventajas:

- Permite tomar decisiones seguras, teniendo en cuenta los controles implantados, objetivos y los riesgos clave el negocio, facilitando una adecuada gestión.
- Posibilita a la empresa a tener una visión más clara de sus riesgos y tomar medidas para su correcta gestión.
- Permite mejorar el control interno y los planes estratégicos de las diferentes actividades en la empresa.

- Alinea los diferentes objetivos de la empresa tanto interna como externa para que los controles sean puestos en acción.

2.2.7.5 Estructura del sistema de control interno

Según Gonzales (2012) Para que las empresas puedan lograr sus objetivos es necesario que apliquen los siguientes componentes. Estos componentes contribuyen igualmente a una evaluación ordenada, su utilización facilita la implementación estandarizada del control interno en las entidades.

GRAFICO 02

Componentes del control interno



FUENTE: PROPIA

1. Ambiente de control

Según Ruiz (2015) Es uno de los componentes que tiene un impacto en el sistema de control ya que abarca los principios como los valores éticos y la integridad de la empresa siendo el titular que destaque las normas de conducta que se espera. Los elementos que conforman el ambiente de control son los siguientes:

- **Integridad y valores éticos:** son los comportamientos, que implantan un grado de ética para los funcionarios, proveedores, vendedores y clientes.
- **Autoridad y responsabilidad:** especifica las responsabilidades y la misión de las autoridades, de acuerdo con los objetivos, metas, funciones y responsabilidades de la empresa.
- **Estructura organizacional:** señala si la empresa tiene una estructura organizacional adecuada para manejar sus responsabilidades y si estas, están bien definidas.
- **Políticas de personal:** la dirección y el trato hacia el personal debe ser justo e íntegro comunicándoles la manera del nivel de trabajo con respecto a integridad, competencia y comportamiento.
- **Clima de confianza en el trabajo:** la seguridad con respecto a la competencia de los involucrados en una empresa se empieza con una comunicación segura y confiable, así los conocimientos compartidos ayuden al desempeño de la misma empresa.

- Comité de control: Define la acción de inspeccionar los controles internos y revisar las actividades de control ya que influye de forma positiva para la empresa en el ambiente de control.

2. Valoración de riesgos.

Según Guerrero (2016) Es un proceso para la evaluación de riesgos que ayudara a la empresa para que pueda enfrentarlos. Los riesgos afectan el logro de objetivos por eso esto facilita a que la empresa se informe de cómo gestionarlos.

3. Actividades de control

Según Barrera (2014) Las actividades de control se dan en todos los procesos, funciones, son procedimientos y políticas que facilitan a la empresa a mitigar los riesgos y alcanzar el logro de objetivos y para que sea efectivo debe ser en un periodo determinado y razonable.

4. Información y comunicación.

La entidad debe comunicar su información internamente para llevar a cabo un buen control interno y sea apoyó al logro de objetivos. La comunicación permite que el personal tenga claro las responsabilidades del control generando que sean tomadas en serio.

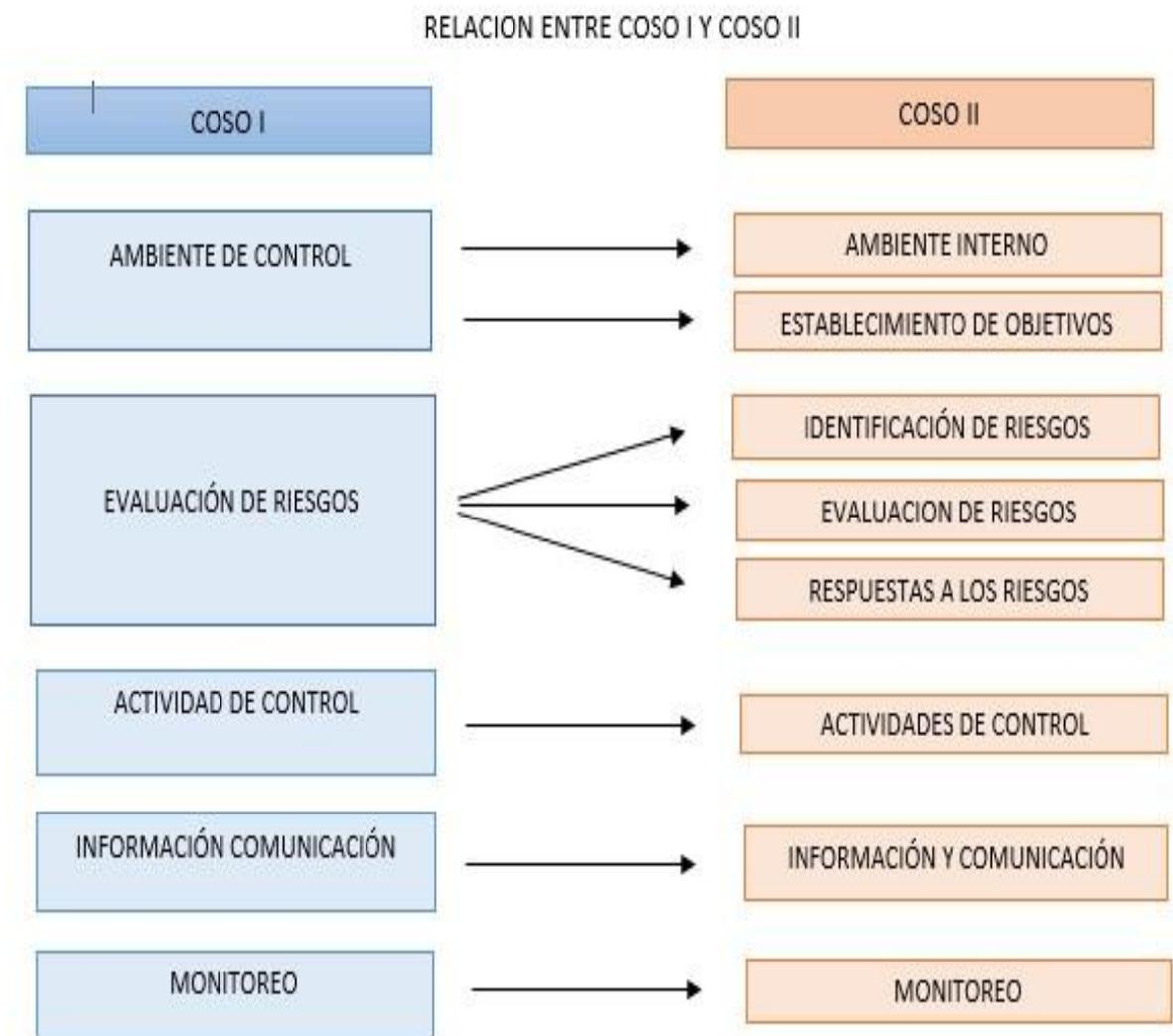
5. Monitoreo.

Audidores y Contadores (2015) establece que las actividades de supervisión evalúan al personal de la empresa si cumplen con sus

tareas adecuadamente con el fin de mejorar. El monitoreo valora la eficacia y eficiencia y si los demás componentes están funcionando correctamente.

GRAFICO 03

Comparación de los componentes de cada informe



Fuente: propia

2.2.7.6 Definición de riesgo

Según Cartaya (2014) Es una desventaja y sus efectos son negativos para la empresa, es necesario que se disminuya porque podrías tener diferentes deficiencias y ante tu competencia ser la peor empresa. Riesgo es uno de los cinco componentes de un sistema de control interno.

2.2.7.6.1 Gestión de riesgo

Todas las empresas sea cualquiera su rubro su capacidad, sistema, naturaleza pueden enfrentar riesgos, por eso la gestión de riesgos es identificar, inspeccionar, descartar los riesgos y de donde se originan Cartaya (2014).

GRAFICO 04

Estructura de coso en las organizaciones



FUENTE: PROPIA

CONCLUSIONES

- Debemos analizar y reflexionar lo que debemos realizar para que las empresas se definan nuevas situaciones con mayores oportunidades, detenidamente enfrentar los diferentes cambios que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos.
- Es nuestro propósito actuar como agentes del cambio, El tratar de convertirnos en asesores o consultores internos confiables, y, por tanto, es nuestra responsabilidad estar a la vanguardia del cambio eliminando en lo posible todos los trabajos que nos aportan un valor agregado a nuestros productos o servicios, como por ejemplo tienden a convertirnos en evaluadores críticos de los sistemas de información y realizando auditorias sobre las operaciones conforme se van gastando y no sobre acontecimientos pasados que no tienen solución.

2.2.8 Inventarios

Según Correa (2015) el inventario es el conjunto de mercaderías, que posee la empresa para la compra y venta en un tiempo determinado y serán utilizados para satisfacer una demanda futura. En las empresas es uno de los activos más destacables e importante ya que en tu balance en el activo corriente es el más considerable. El inventario es un recuento físico o conteo de la mercadería existente, para comprobarla con los archivos de las existencias.

El inventario es de mucha importancia ya que tiene un valor para las empresas significa dinero en forma de materiales, más para las empresas que se dedican a la venta de productos. Administrar un inventario es requerir lo necesario y así competir

dentro del mercado pero sin almacenar demasiado porque puede salir caro y desfasado.

2.2.8.1 Importancia

Según Marquez (2015) Para las empresas es muy importante que su inventario se encuentre ordenado, resguardado, custodiado, ya que depende de este abastecer y distribuir en el momento apropiado, tener un buen control de su inventario es una base de toda empresa dedicada a la compra y venta de bienes y servicios así mismo se puede obtener reportes de una buena situación económica. El inventario es una pieza fundamental para el crecimiento de las grandes o pequeñas empresas, es por eso que si no se lleva correctamente podemos tener problemas como aumentar costos, proporcionar servicios ineficientes y se recomienda tener siempre nuevos procesos o métodos continuos que ayuden a mejorar eficientemente ante la competencia.

2.2.8.2 Utilidad de inventarios

- **Capacidad de predicción:**

Es tener controlada la mercadería o materia prima y mantener un equilibrio entre lo que necesitara y lo que se va procesar muñiz.c (2010).

- **Fluctuaciones en la demanda:**

Corresponde en tener una provisión de inventario para la protección de no saber en qué momento se puede necesitar para así poder satisfacer a la demanda de los clientes a tiempo.

- **Inestabilidad de suministro:**

Al terminarse o escasear un artículo muchas veces es difícil poder asegurarse de que tengamos una provisión rápida de parte de los proveedores, el inventario se encarga de proteger que no pase esto.

- **Protección de precios:**

Al tener una adquisición de inventario adecuado protegerá a evitar un impacto ante los aumentos de precios.

- **Descuentos por cantidad:**

Cuando se solicita el pedido de grandes cantidades de mercaderías con frecuencia podemos recibir descuentos.

- **Menores costos de pedidos:**

Al comprar cantidades significativas de artículos tendremos costos de pedidos menores que al estar solicitando una y otra vez en pequeñas cantidades. Asimismo para controlar el precio del pedido y asegurar precios adecuadas, las empresas expiden órdenes de compra ajustado a las fechas periódicas de salida y el ingreso de las unidades de mercaderías solicitadas Correa (2015).

2.2.8.3 Ventajas

Según Valdez (2013) La administración debe abastecerse de mercadería necesaria para producir ventas suficientes y satisfacer a los clientes de la empresa no provocando una inconformidad. Por eso es primordial que los

inventarios se manejen con efectividad teniendo la mercadería suficiente y necesaria obteniendo disminución de precios.

- Al tener un buen inventario ordenado se puede tener al cliente de forma inmediata garantizando comodidad al cliente y negociaciones favorables.
- Precisión de la información de los bienes que se tiene disponible
- Comodidad al cumplir el tiempo de entrega del servicio que se presta, producto a distribuir.

2.2.8.4 Tipos de inventarios

- **Inventario inicial**

Es el que se realiza al iniciar las operaciones. En una empresa del rubro comercial se origina en el momento de iniciar sus operaciones en un reciente local.

- **Inventario final**

Se elabora al cierre de las operaciones económicas generalmente en el mes de diciembre, aunque las empresas del sector comercial las pueden realizar cada tres meses y saber el estado o con cuanto tenemos de mercadería.

- **Inventarios periódicos**

Es el que se realiza de forma continua, según la empresa lo pretende realizar y de acuerdo la mercadería se tiene en el almacén.

- **Inventario de productos en proceso de fabricación**

Son las existencias que se han adquirido y están en proceso en las cuales se les añade diversos materiales, mano de obra, y otros gastos al elaborarse.

- **Inventarios de materia primas**

Son los materiales que no han sido procesados de ninguna manera pero que servirán para elaborar productos transformados mediante la manufactura.

- **Inventarios de suministros de fábrica**

Son todos los suministros que intervienen en la fabricación que no pueden ser contabilizados pieza por pieza de manera exacta pero si pueden ser contabilizados como suministros de fabricación detallándose como un conjunto.

- **Inventario de productos terminados**

Son los productos que han sido adquiridos pero han tenido una transformación por ellos para luego después de pasar todos los procesos siendo aptos ser vendidos como sus productos.

2.2.8.5 Concepto de kardex

Salazar. G (2013) Establece que es un registro de forma organizada de la mercadería que se guarda en un almacén. Para elaborarlo, es indispensable hacer un inventario de todo el contenido, cantidades, medidas y precios. Además se pueden clasificar los artículos por sus características. Luego es rellenar los kardex, se hace una tarjeta por producto y allí se registran entradas y salidas de artículos.

Es sencillo, pero su utilidad es inmensa, informa con precisión, siempre y cuando sean exactos los ingresos informados, según cantidad, valor y fechas.

2.2.8.6 Método de valuación de inventario

Según Arteaga. V (2014)

- **Método P.E.P.S. (primeras entradas, primeras salidas)**

Este método de valuación tiene como base que los primeros existencias que entran al inventario son los primeros en salir, de allí que el inventario en existencia este valorado de los últimos ingresos. Otorga la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.

- **Método Promedio Ponderado:**

El método consiste, que el precio unitario se logra multiplicando el número de unidades con el respectivo costo sumándose luego los resultados y dividiendo este saldo entre el número de unidades en mercaderías.

- **Método U.E.P.S. (últimas entradas, primeras salidas)**

Tiene como base que la última mercadería en entrar, es la primera en salir. El método U.E.P.S es lo contrario de P.E.P.S. Indica que el inventario en existencia estará valorizado a los precios más antiguos, que corresponden a los primeros artículos adquiridos. El método U.E.P.S fue establecido con la finalidad imponer mayores al costo de las existencias vencidas y disminuir el impuesto a la renta.

2.2.9 Control interno de inventarios

Según Camara (2016) Las empresas deben tener un control de inventarios que los asegure de forma eficiente y sean administrados de forma ordenada con una información adecuada ya que de esto depende el funcionamiento correcto de la empresa utilizando métodos y procedimientos en las que trabajen las diferentes áreas de la empresa con un solo propósito lograr los objetivos de la empresa. las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

- **Planeamiento:**

Los plan de producción, detalles de materia prima, necesidades a cuanto inventarios, mano de obra se desarrollan de acuerdo a la estimación de las ventas. Algunos de estos aspectos pueden variar resultados reales en el trabajo. Además facilitan un control en nuestras operaciones mediándolas con efectividad Marquez (2015).

- **Compra u obtención:**

Son responsabilidades muy distintas una es control de producción que se basa en precisar el tipo y numero de materiales que se solicitan y compras que consta de disponer la orden de compra y vigilar la entrega del material.

- **Recepción:**

Debe de tener un responsable la mercadería para ser recibida, contada e inspeccionada con los debidos documentos pertinentes, deben de

tener informes de las diferentes actividades que se realizan así evitar apropiación indebida de activos.

- **Almacenaje:**

Es necesario un responsable o que se encuentren en custodia de un departamento los inventarios sean materiales para ser procesados o productos terminados, sea para comprobar si es correcta las cantidades que se reciben, protección de la mercadería contra extracciones no autorizadas, verificar autorizaciones de salida.

- **Producción:**

Tener información sobre la producción, los inventarios y de las diferentes actividades que se puede realizar como mercadería dañada, desperdicios, costos y sean registrados y ajustados oportunamente. La necesidad de tener una información rápida y precisa facilitara una correcta actividad en el sistema de costos y en las técnicas de control que se realizan en la producción muñiz.c (2010).

- **Despachos**

Todos los despachos, lo negociado o entregado es preferible que se efectúen a base de ordenes hasta partidas que no forman parte de un inventarios que sean ratificadas y preparadas por separadas.

- **Contabilidad**

Tener un control contable con respecto a los costos que se están generando de los inventarios cuando se compra produce o vende.

Tener una gestión de los inventarios es determinar las cantidades necesarias que se deben tener y solicitar, las fechas de las ordenes y como ordenar las cantidades por unidades de cada material herrera (2006).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo, nivel, diseño de la investigación

Tipo de investigación:

El tipo investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir la variable de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

Nivel de investigación:

En las investigaciones de tipo descriptiva Rodea, (2014) llamadas también investigaciones diagnósticas, buena parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores.

La investigación será de nivel descriptivo, debido a que el trabajo solo se ha limitado a describir principales características de las variables en estudio

Diseño de la investigación:

Definen la investigación no experimental como aquella donde no se manipulan las variables y donde la variable independiente no se hace variar porque ya ha sucedido, debido a que el tipo de investigación referido es simplemente observar el fenómeno de esta manera se da en un entorno natural, para luego estudiarlos Virtual Edu, (2006).

Esta investigación tiene un diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica.

P < - 0

3.2 Población y muestra

Población:

El presente trabajo de investigación tuvo como población al representante de la empresa INORCA E.I.R.L y al encargado del almacén.

Muestra:

El trabajo de investigación no tiene muestra porque no se aplicó una técnica de muestra la población es demasiado pequeña para aplicar una técnica de muestreo. Solo se contó con el representante de la empresa y el encargado del almacén.

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Para la recolección de datos se utilizó:

La entrevista al encargado del área de inventarios y la revisión bibliográfica.

Instrumentos:

Para la recolección de información se utilizó:

Se realizara dos entrevistas al encargado del área y al representante de la empresa con preguntas relacionadas a las operaciones del área y el control interno de la empresa

3.4 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno de inventarios	Es un plan de organización, acciones adoptadas por administradores, gerentes, directores de la empresa, para salvaguardar los activos de manera eficientes con procesos y procedimientos y lograr los	Es la base fundamental ya que se sostiene una confiabilidad y un grado de fortaleza de un sistema que refleje una seguridad razonable de estados financieros de la empresa. Consiste en el control de las	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Autoridad y responsabilidad Estructura organizacional Políticas de personal Responsabilidad	conducta de gestión de actividades supervisa, evalúa evaluación de competencias Medidas de rendimiento Estimulación de	-¿El administrador y personal están comprometidos con los valores éticos propiciados por la empresa respondiendo adecuadamente? -¿La empresa tiene elaborado el manual de organización y	NOMINAL

	<p>objetivos propuestos.</p> <p>Es un amortiguador de dos procesos importantes el abastecimiento y la demanda. Es un documento que se registra los bienes para la venta del negocio para su comercialización.</p>	<p>mercaderías, sean reales o en proceso de elaboración, que les permita saber lo consumido, el nivel de la mercadería y las compras precisas para atender la demanda, además se pueden realizar comparaciones de las necesidades presentes y futuras, para poder implantar técnicas que ayuden con los respectivos</p>		<p>Clima de confianza en el trabajo</p>	<p>actividades</p>	<p>funciones además representa la estructura organizacional actual?</p> <p>-¿El personal del área del almacén está capacitado para su desarrollo o realización de funciones?</p> <p>-¿Las funciones que realizas están asignadas a la recepción, custodia, registro, ventas, compras?</p>	
--	---	---	--	---	--------------------	---	--

		objetivos de la empresa.	Evaluación de riesgos	<p>Los objetivos deben ser establecidos y comunicados</p> <p>Identificación de los riesgos internos y externos</p> <p>Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento</p> <p>Evaluación del medio ambiente interno y externo</p>	<p>Resguardo interno y externo</p> <p>Cumplimiento de reglas y regulaciones</p>	<p>-¿La entidad ha establecido procedimientos para identificar riesgos presentes?</p> <p>-¿La empresa para identificar riesgos potenciales ha desarrollado sistemas de información y tienen designado responsables de monitorear esta información?</p> <p>-¿Se encuentran registradas adecuadamente</p>	NOMINAL
--	--	--------------------------	-----------------------	--	---	---	---------

						<p>las entradas y salidas de las mercaderías?</p> <p>-¿Existen medidas preventivas en cuanto el cuidado de las existencias?</p>	
			<p>Actividades de control</p>	<p>Coordinación entre las dependencias de la entidad</p> <p>Diseño de las actividades de control</p> <p>Políticas para el logro de objetivos</p>	<p>Eficacia y eficiencia de las operaciones</p> <p>Confiabledad de la información financiera</p> <p>Cumplimiento de leyes y normas</p>	<p>-¿Se han establecido procedimiento de inspección para un manejo óptimo de los inventarios?</p> <p>-¿Las técnicas incluyen actividades de control para</p>	<p>NOMINAL</p>

						<p>garantizar los servicios que se prestan a los clientes?</p> <p>-¿Tienen actividades de control apropiado para supervisar la ejecución de cronogramas y tiempos de trabajo?</p> <p>-¿Se evalúan inventarios y arqueos físicos constantes e inesperados?</p> <p>¿Los responsables</p>	
--	--	--	--	--	--	--	--

						<p>como el gerente conocen las diferencias encontradas en los inventarios y arqueos?</p> <p>-¿Las mercaderías están protegidas en un lugar adecuado para evitar su deterioro físico?</p>	
			<p>Información y comunicación</p>	<p>Identificación de información suficiente.</p> <p>Información suficiente y relevante</p> <p>Reevaluación de</p>	<p>Elaborar informes</p> <p>Controlar actividades</p>	<p>-¿En el negocio entre los empleados que participan en una actividad determinada y entre áreas de la</p>	<p>NOMINAL</p>

				los sistemas de información.		<p>empresa existe una comunicación apropiada?</p> <p>-¿La empresa tiene mecanismos creados para el orden entre áreas, tareas, titular del negocio, y unidades?</p> <p>-¿Se cuenta con reportes diarios de almacén?</p> <p>-¿Con que frecuencia se realizan los pedidos?</p>	
--	--	--	--	------------------------------	--	---	--

			Seguimiento y monitoreo	Monitoreo del rendimiento Aplicación de procedimientos de seguimiento. Evaluación de la calidad del control interno.	Eficiencia y alcance de objetivos Separación de actividades	-¿La empresa cuenta con un procedimiento para las compras que facilite esta actividad? -¿En la empresa para comprobar la implantación de recomendaciones Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas? -¿En la empresa si encontramos oportunidades para mejorar, se disponen	NOMINAL
--	--	--	-------------------------	--	--	---	---------

						medidas para desarrollarlas? -¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones al área que les permita proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? -¿Llevan un control de mínimos y máximos de cada producto? -¿Tienen un control de las fechas de	
--	--	--	--	--	--	---	--

						vencimiento de cada producto? -¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?	
--	--	--	--	--	--	---	--

3.5 Plan de análisis

La información recogida fue ordenada y analizada a nivel bibliográfico, y estudios realizados en las informaciones recolectadas, para mi proyecto de investigación utilice como soporte el programa Word y para la realización de las diapositivas se utilizara power point.

3.6 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
<p>“Caracterización Del Control Interno De Los Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercial rubro abarrotes: Caso INORCA E.I.R.L. De La Provincia De</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes:</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes:</p>	<p>-Describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes, 2017. -Describir las características del</p>	<p>Control interno de inventarios</p>	<p>TÉCNICAS: La entrevista, la revisión bibliográfica. INSTRUMENTOS: El cuestionario</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION: Cualitativo NIVEL DE INVESTIGACION: Descriptiva DISEÑO DE LA INVESTIGACION:</p>

<p>Sullana y propuesta de mejora, 2017”</p>	<p>caso INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y como se podría mejorar, 2017?</p>	<p>caso INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, y hacer una propuesta de mejora, 2017.</p>	<p>control interno de los inventarios de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, año 2017. -Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes 2017</p>			<p>no experimental, bibliográfico</p> <p>POBLACION Y MUESTRA</p> <p>POBLACION:</p> <p>tuvo como población el encargado del almacén de la empresa INORCA E.I.R.L</p> <p>MUESTRA:</p>
---	--	---	---	--	--	--

			<p>y de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.</p> <p>-Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana 2017.</p>			No tuvo muestra
--	--	--	---	--	--	-----------------

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

RESPECTO AL OBJETIVO 01:

Describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes, 2017.

TABLA 01

AUTOR	RESULTADOS
Rodríguez. C (2016)	Señala que en toda empresa cualquiera sea su rubro es necesario tener un adecuado control interno, la aplicación de capacitaciones y un manual de organización y funciones para los trabajadores del negocio y les ayudaría alcanzar los objetivos que quiere lograr la empresa, y cumplan sus labores eficientemente.
Montilla (2010)	Establece que su propósito del inventario es proveer al negocio de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, tiene un importante papel, para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción, así mismo ayuda afrontar la demanda y lo necesario que es implantar evaluaciones de riesgos en la empresa, los mismos que tienen un gran valor particularmente para las dedicadas a las compras o a las ventas.
Ramirez (2016)	Determina que el control interno comprende un plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos

	<p>contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.</p>
Ochoa (2011)	<p>Afirma la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia en la organización de las empresas. La entidad debe comunicar su información internamente para llevar a cabo un buen control interno. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación.</p>
Giron (2014)	<p>Afirma la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión y garantizando el beneficio del propietario y del mismo cliente ya que al dar un buen servicio cumpliendo con las expectativas de una buena venta se darán ganancias y un incremento interno en la organización.</p>

RESPECTO AL OBJETIVO 02:

Describir las características del control interno de los inventarios de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

TABLA 02

ÁREA DE ALMACÉN

1. ¿El personal del área del almacén está capacitado para su desarrollo o realización de funciones?

No constantemente se capacita a nuestro equipo de trabajo. Deberían realizar porque fortalece el conocimiento técnico y mejora nuestro desarrollo y desempeño en las actividades laborales, y como consecuencia al desarrollo de la empresa. Las capacitaciones son un instrumento que enseña y ayuda a desenvolverse que coloca a cualquier persona en circunstancia de competencia.

2. ¿Las funciones que realizas están asignadas a la recepción, custodia, registro, ventas y compras?

No están debidamente asignadas, necesitamos ordenar diferentes aspectos empezando por las funciones del personal. Por ejemplo debemos evitar la entrada al almacén de trabajadores de otras áreas. La salida de mercadería debe ser sustentada por autorizaciones además ser preparada y aprobadas por personas independientes del almacén y debidamente controladas.

3. ¿Existen medidas preventivas en cuanto el cuidado de las existencias?

Si tenemos algunas medidas para el cuidado de existencias, como las verificaciones al azar que se comparan con los libros contables. Los que nos encargamos de las existencias almacenadas deben firmar

actas de responsabilidad del material y así se garantice un control, se realizan conteos de la mercancía así investigar los faltantes y fallas encontradas. El descarte de mercadería por daños sufridos debe tener la aprobación del administrador de la empresa.

4. ¿Se encuentran registradas adecuadamente las entradas y salidas de las mercaderías?

El encargado del almacén comenta que se lleva un registro de las entradas y salidas de la mercadería, pero no con un kardex para los productos, así mismo reconoce que este registro en un programa que llevan no es confiable, ya que no todo es registrado, porque al esmero de atender rápidamente a los clientes se descuidan de registrar algunas salidas.

5. ¿Se evalúan los inventarios y arqueos físicos de forma constantes e inesperados?

No frecuentemente, pero si se realizan para comprobar diferentes irregularidades que ocurra en el área efectuamos estas evaluaciones con el fin de poder mejorar y buscar soluciones.

6. ¿En la empresa las mercaderías están cuidadas, protegidas de manera adecuada para evitar su deterioro físico?

Contamos con un lugar adecuado para nuestra mercadería de forma ordenado cada producto, además se protege los inventarios con un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos. Informamos sobre la existencia de mercancías deterioradas, y no mantenemos un inventario almacenado demasiado tiempo

7. ¿Se cuenta con reportes diarios de almacén?

Estos reportes de nuestro almacén se efectúan mensualmente

8. ¿Con que frecuencia se realizan los pedidos?

Según el stock de mercadería, se pueden realizar quincenal.

9. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones al área que les permita proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Tratamos de que todos los involucrados con el almacén tengamos autoevaluaciones para mejorar y sean ejecutados rápidamente sin perjudicar a la empresa por los posibles riesgos que se encuentran.

10. ¿Llevan un control de mínimos y máximos de cada producto?

Cada producto tiene un número apropiado de mercadería según la demanda que podamos tener a diario, y si se lleva un registro de mínimos y máximos que nos ayuda a saber la salida de cada producto.

11. ¿Tienen un control de las fechas de vencimiento de cada producto?

No, tenemos un informe de los productos con su respectiva fecha de vencimiento. Por eso hay clientes que regresan su producto por cambios por la fecha de vencimiento y eso es un problema que debemos encontrar solución.

12. ¿El administrador de la empresa, realiza un monitoreo continuos?

No es continuo que el administrador se encuentre monitoreando al área.

Representante de la empresa

- 1. ¿El administrador y personal están comprometidos con los valores éticos propiciados por la empresa respondiendo adecuadamente?**

El personal está comprometido responsablemente con tener una conducta apropiada de acuerdo a los valores de la empresa cumpliendo honestamente sus labores diariamente. El comportamiento de nuestros trabajadores en la empresa está basado en valores que beneficia a cliente, a la empresa y en la economía. La importancia que nuestros empleados tengan un sentido de orgullo en su productividad y actitud y que nuestras valores éticos lo asuman como un estilo de vida

- 2. ¿La empresa tiene elaborado el manual de organización y funciones además representa la estructura organizacional actual?**

No la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones

- 3. ¿La entidad ha establecido procedimientos para identificar riesgos presentes?**

Un procedimientos para nosotros poder identificar riesgos es preguntarse las debilidades y amenazas de los cambios en el entorno. Con respecto nuestra competencia, por nuestros clientes, a la globalización, empleados, a las nuevas tecnologías, proveedores.

- 4. ¿La empresa para identificar riesgos potenciales ha desarrollado sistemas de información y tienen designado responsables de monitorear esta información?**

Sí, tenemos herramientas de información con procedimientos que nos proporciona reportes para toma de decisiones. Nos ayuda a recopilar datos, almacenar y procesar datos, y nos presenta información.

5. ¿Las técnicas incluyen actividades de control para garantizar los servicios que se prestan a los clientes?

- Contratar a personal dispuestas a ofrecer un buen servicio
- Conocer al cliente, escucharlo, entenderlo y responder a sus necesidades
- Mecanismos de retroalimentación, el personal tiene que estar satisfecho con lo que ofrece y así funcione.
- Entrenamiento al equipo de trabajo actualizados en demanda, tecnología, competencias del cliente.

6. ¿Tienen actividades de control apropiado para supervisar la ejecución de cronogramas y tiempos de trabajo?

Debemos supervisar la actividad laboral de nuestros empleados, y lo importante que es evaluar las horas que trabajan, la puntualidad o los sucesos que se puedan producir a lo largo del día. Por lo tanto Tenemos hoja de firmas que registramos las entradas y salidas del personal. Pero nos hemos propuesto lograr el sistema de identificación de huellas dactilares.

7. ¿Se han establecido procedimiento de inspección para un manejo óptimo de los inventarios?

Inspeccionar las entradas de mercaderías, codificar los diferentes productos, actas de recepción y facturas revisadas y luego firmadas por el administrado Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe y Mantenimiento eficiente de compras, recepción y despacho.

8. ¿En el negocio entre los empleados que participan en una actividad determinada y entre áreas de la empresa existe una comunicación apropiada?

Todo nuestro personal se conoce y tiene comunicación fluida y constante es parte de nuestra empresa, la comunicación es primordial y para que las diferentes áreas trabajen informadas entre ellas.

9. ¿La empresa tiene mecanismos creados para el orden entre áreas, tareas, titular del negocio, y unidades?

La empresa necesita más de estos mecanismos.

- Determinar las actividades que se realizan.
- Divisiones de actividades.
- Responsabilidad para cada una de ellas.
- Sistemas de información que les ayude tomar decisiones.
- Sistemas de control para verificar que todo lo designado se cumpla objetivamente.

10. ¿En la empresa para comprobar la implantación de recomendaciones

Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas?

No constantemente, pero tenemos muy presente que debemos planificar, controlar, organizar y gestionar nuestras acciones que debemos cumplir.

11. ¿En la empresa si encontramos oportunidades para mejorar, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si como por ejemplo optimizar procesos de acción comercial como son las ofertas, o tener vías de información como son las reclamaciones y constantemente hacer seguimiento continuo a las acciones comerciales.

12. ¿La empresa cuenta con un procedimiento para las compras que facilite esta actividad?

No se cuenta con ningún procedimiento para las compras

RESPECTO AL OBJETIVO 03:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes y de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

TABLA 03

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 01	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 02	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	Según Rodriguez. C (2016) Explica la importancia de que la empresa elabore e implemente un manual de organización y funciones con la finalidad de instruir y marcar responsabilidades a los empleados y aumenten la productividad y logren una buena organización.	Según la empresa INORCA E.I.R.L no cuenta con un manual de organización y funciones que les sirva de guía para el personal en el logro de sus actividades y falta de capacitaciones.	No coinciden
Evaluación de riesgos	Según Montilla (2010) establece que la empresa debe tener controles de las actividades con respecto al inventario. Comprometidos el titular y trabajadores a la	De acuerdo al cuestionario realizado Si se encuentra controles, medidas que les facilita informarse de respectivas	Si coinciden

	vision y logro de objetivos.	irregularidades en la empresa.	
Actividad de control	Según Ramirez (2016) comprende que en una empresa de debe tener procedimientos de control para las diferentes actividades y lograr las expectativas de forma eficiente.	En la empresa INORCA E.I.R.L si se encuentran técnicas de actividades de control para supervisar actividad y sobre todo el área de inventarios.	No coinciden
Información y comunicación	Según Ochoa (2011) Hace referencia a la importancia que está adquiriendo el control interno y todas las personas entre empresarios mantengan comunicación de los controles en la empresa y su eficaz cumplimiento, logrando objetivos	Existe comunicación entre las respectivas áreas de la empresa y personal, solo necesitan que la información referente a reportes sea más continua y no afecte a otra área que necesite de su efectividad.	Si coincide

Seguimiento y monitoreo	<p>Giron (2014) afirma que en las empresas deben verificar las actividades básicas que ellas realizan, de implantar y planificar que los controles se cumplan.</p>	<p>La empresa INORCA E.I.R.L necesita más inspección del administrador o un responsable a monitorear las diferentes actividades que se realizan en las áreas de la empresa.</p>	No coinciden
--------------------------------	--	---	---------------------

RESPECTO AL OBJETIVO 04:

Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana 2017.

- Elaborar un manual de organización y funciones.
- Capacitar al personal en ámbitos actuales con respecto a competencias y atención al cliente.
- Contar con un kardex que les ayude a un control de entradas y salidas.
- Realizar un procedimiento de compras.
- Asimismo la empresa debe contar con un encargado de monitorear las actividades o el mismo administrador haga seguimiento de los diferentes procedimientos, que fomente la eficiencia, eficacia y economía en los y protejan los recursos de la empresa de fraudes, pérdidas.
- Contar con reportes constantes así se obtenga información sobre riesgos o ante los cambios de los productos como precios, faltantes o sobrantes para prevenir situaciones difíciles y no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios.

4.2 Análisis de resultados

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01:

Describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes, 2017.

Rodriguez. C (2016)

Señala la importancia de efectuar las actividades de la empresa con efectividad elaborando e implementando un manual de organización y funciones con la finalidad de instruir a los empleados en el manejo de los inventarios, que la misión y objetivos, determine las funciones y establezca los métodos y procedimientos para alcanzar los objetivos de la empresa.

Montilla, (2010)

Menciona que si en la empresa la función del inventario no opera con efectividad no podrán trabajar eficientemente con los clientes ya que sin inventarios no hay ventas, al controlar el inventario se crea información precisa para ver productos en excesos o faltantes, la cantidad necesaria para comprar diario o semanal y cuánto será necesario invertir.

Ramirez (2016)

Menciona que las empresas necesitan contar con un buen sistema de control de inventarios, que garantice una aceptable protección de acuerdo a la eficacia, efectividad de sus operaciones que incluyan controles que aseguren una gestión eficiente en un periodo determinado y la confiabilidad de la información financiera, con regulaciones aplicables a la aprobación de políticas establecidas en lo que refiere especialmente al principal activo como son los inventarios.

Ochoa (2011)

Considera lo importante que es tener un control interno e implementarlo eficientemente por todos los trabajadores comprometidos con la empresa que permita una adecuada protección.

Giron (2014)

Señala que el sistema de control interno garantiza medidas y dispone de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. Que es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

Para empezar la empresa INORCA E.I.R.L:

Describir las características del control interno de los inventarios de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

- No cuenta con un manual de organización y funciones siendo una pieza fundamental para la empresa Inorca E.I.R.L, que sirve como guía para todo el personal porque describe cada puesto de la empresa incluyendo el perfil, responsabilidades, indicadores de evaluación y así tener una buena organización.
- No utilizan el kardex, siendo este un registro organizado donde aparecen las entradas y salidas, así como el nivel de existencias, la empresa Inorca E.I.R.L debe tener un kardista responsable de mantener al día los datos, así mismo que utilicen el método peps por los productos perecibles que tiene la empresa, además colocando la nueva mercadería detrás de la recién recibida.
- La empresa Inorca E.I.R.L cuenta lugar adecuado, estructurado y planificado para proteger, custodiar y proteger la mercadería que aun no han sido requeridos, cuenta con dos puertas una para entradas y otra para salidas de mercadería ambas con sus debidos controles, cuenta con dos extintores.
- El control de stock en la empresa Inorca E.I.R.L empieza desde que ingresa la mercadería, cada producto con un código, además tenemos un registro mínimos y máximos para que no se corra el riesgo de

estropearse, caducar, dañarse, y nos ocupa un espacio y un dinero que podríamos estar utilizando de manera más productiva y rentable. Además nos permite saber que producto tiene un movimiento rápido de entrada y salida, es decir su rotación.

- La programación de pedidos de mercadería es según el reporte de los máximos y mínimos de cada producto, o porque el encargado del almacén por observación o por la verificación de sus registros, pero mayormente solicitamos los pedidos cada quince días,
- Se tiene dos listas actualizadas de proveedores una que nos traen la mercadería al local y otras veces somos nosotros quien vamos a su establecimiento por ejemplo cuando compramos en el mercado.
- El encargado del área del almacén no comprueba periódicamente la exactitud de los inventarios físicos del almacén con los registros. Mayormente las realizan al mes cuando deberían realizarse semanalmente o quincenalmente por la cantidad de mercadería que se tiene en el almacén.
- Se necesita tener mas supervisión y control de la mercadería en la empresa Inorca E.I.R.L porque las funciones del personal no están debidamente organizadas, la entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada y registrada porque al esmero de atender a los clientes se olvidan de registrar.

- La empresa Inorca E.I.R.L no tiene un registro de vencimientos de cada producto, que es muy indispensable para no tener problemas por ejemplo se vende al por mayor y menor, a clientes que tienen negocios y necesitan tener productos con fechas prudentes y ha ocurrido que han devuelto productos por la fecha de vencimientos y que se tiene que cambiar.
- No realizan capacitaciones al personal del área del almacén, que los ayude a mejoras continuas con respecto a competencias, clientes, productos, proveedores entre otros temas de importancia para su labor en la empresa.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes y de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

Rodriguez. C (2016) señala la importancia de efectuar las actividades de la empresa con efectividad elaborando e implementando un manual de organización y funciones con el proposito de informar al personal, que se logre alcanzar la misión y visión objetivamente de la empresa, no coincide con la empresa E.I.R.L porque no cuenta con un manual de organización y funciones que les ayude a organizar a sus empleados, además necesitan tener capacitaciones que ayude a progresar el desempeño de la empresa.

Montilla, (2010) menciona lo importante de tener técnicas para identificar riesgos y así se trabaje con efectividad las diferentes actividades, así confrontar, prevenir y controlar los riesgos y la empresa INORCA E.I.R.L coinciden porque han establecido procedimientos para identificar riesgos en su entorno como es conocer sus debilidades y amenazas.

Ramirez (2016) menciona que las empresas necesitan contar con control de inventarios que garantice una aceptable protección respecto a la efectividad y eficacia de sus operaciones, tener procedimientos que garanticen una gestión eficiente en un periodo determinado y una confiabilidad de la información, no coinciden con la empresa INORCA E.I.R.L porque no cuentan con procedimientos adecuados para el área.

Ochoa (2011) considera lo importante que es tener información confiable y que sea entregada de manera oportuna a los clientes que permita una apropiada seguridad y

evitar hurtos, coinciden con la empresa INORCA E.I.R.L porque los trabajadores brindan información confiable y la necesaria ofreciendo seguridad en los datos.

Giron (2014) señala que el control interno garantiza medidas y dispone de sus propios mecanismos de control y verificación del desempeño del personal, asimismo monitorear la situación financiera, administrativa y legal. No coinciden con empresa INORCA E.I.R.L porque se necesita más inspección del administrador o un responsable encargado de monitorear las diferentes actividades que se realizan en las áreas o actividades de la empresa.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 04:

Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana 2017.

- Elaborar un manual de organización y funciones.
- Capacitar al personal en ámbitos actuales con respecto a competencias y atención a los clientes.
- Contar con un kardex que les ayude a un control de entradas y salidas.
- Realizar un procedimiento de compras.
- Asimismo la empresa debe contar con un encargado de monitorear las actividades o el mismo administrador siga los diferentes procedimientos, que fomente la eficiencia, eficacia y economía en los y resguarden los recursos de la empresa de fraudes, pérdidas.

- Contar con reportes constantes así se obtenga información sobre riesgos o ante los cambios de los productos como precios, faltantes o sobrantes para prevenir situaciones difíciles y no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios.

V. CONCLUSIONES

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01:

Describir las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial, rubro abarrotes, 2017.

Rodriguez. C (2016) describe el control interno como una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas comerciales, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Estableciendo la importancia de contar con un manual de organización y funciones que ayudara a tener una seguridad y generar un buen rendimiento en las labores del personal.

Montilla (2010) Cualquier sea el rubro de las empresas llevar un control interno de inventarios asegura la estabilidad empresarial, un inventario es tener la cantidad suficiente y necesaria en cada tipo de producto o bienes satisfaciendo al cliente, reflejándose en la situación contable.

Ramirez (2016) Permite realizar mejoramiento en los procesos de trabajo de las empresas, colaborando con el desarrollo organizacional y reduciendo insuficiencias administrativas, disminuyendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los metas y objetivos institucionales, esto es posible si el líder o propietario de la empresa se compromete a contar con un buen de control interno en su empresa.

Ochoa (2011) Resalta lo importante que es tener un control interno e implementarlo, que los trabajadores trabajen con eficacia, trabajando en equipo comunicándose información interna como externa permitiendo así una adecuada protección.

Giron (2014) El control interno garantiza medidas y mecanismos de verificación y evaluación. Señala lo importante y necesario que las empresas establezca un control

interno, porque lograra un mejoramiento continuo en la situación administrativa, financiera, y legal.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

Describir las características del control interno de los inventarios de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

- No cuenta con un manual de organización y funciones siendo una pieza fundamental para la empresa Inorca E.I.R.L, que sirve como guía para todo el personal porque describe cada puesto de la empresa incluyendo el perfil, responsabilidades, indicadores de evaluación y así tener una buena organización.
- No utilizan el kardex, siendo este un registro organizado donde aparecen las entradas y salidas, así como el nivel de existencias, la empresa Inorca E.I.R.L debe tener un kardista responsable de mantener al día los datos, así mismo que utilicen el método peps por los productos perecibles que tiene la empresa, además colocando la nueva mercadería detrás de la recién recibida.
- La empresa Inorca E.I.R.L cuenta lugar adecuado, estructurado y planificado para proteger, custodiar y proteger la mercadería que aun no han sido requeridos, cuenta con dos puertas una para entradas y otra para salidas de mercadería ambas con sus debidos controles, cuenta con dos extintores.
- El control de stock en la empresa Inorca E.I.R.L empieza desde que ingresa la mercadería, cada producto con un código, además tenemos un registro mínimos y máximos para que no se corra el riesgo de estropearse, caducar, dañarse, y nos ocupa un espacio y un dinero que

podríamos estar utilizando de manera más productiva y rentable. Además nos permite saber que producto tiene un movimiento rápido de entrada y salida, es decir su rotación.

- La programación de pedidos de mercadería es según el reporte de los máximos y mínimos de cada producto, o porque el encargado del almacén por observación o por la verificación de sus registros, pero mayormente solicitamos los pedidos cada quince días,
- Se tiene dos listas actualizadas de proveedores una que nos traen la mercadería al local y otras veces somos nosotros quien vamos a su establecimiento por ejemplo cuando compramos en el mercado.
- El encargado del área del almacén no comprueba periódicamente la exactitud de los inventarios físicos del almacén con los registros. Mayormente las realizan al mes cuando deberían realizarse semanalmente o quincenalmente por la cantidad de mercadería que se tiene en el almacén.
- Se necesita tener mas supervisión y control de la mercadería en la empresa Inorca E.I.R.L porque las funciones del personal no están debidamente organizadas, la entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada y registrada porque al esmero de atender a los clientes se olvidan de registrar.

- La empresa Inorca E.I.R.L no tiene un registro de vencimientos de cada producto, que es muy indispensable para no tener problemas por ejemplo se vende al por mayor y menor, a clientes que tienen negocios y necesitan tener productos con fechas prudentes y ha ocurrido que han devuelto productos por la fecha de vencimientos y que se tiene que cambiar.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de los inventarios de las empresas del sector comercial rubro abarrotes y de la empresa INORCA E.I.R.L de la provincia de Sullana, 2017.

Rodriguez. C (2016) señala la importancia de efectuar las actividades de la empresa con efectividad elaborando e implementando un manual de organización y funciones con la finalidad de instruir a los empleados, que se logre alcanzar la misión y visión objetivamente de la empresa, no coincide con la empresa E.I.R.L porque no cuenta con un manual de organización y funciones que les ayude a organizar a sus empleados, además necesitan tener capacitaciones que mejoren el desempeño de la empresa.

Montilla, (2010) menciona lo importante de tener técnicas para identificar riesgos y así se trabaje con efectividad las diferentes actividades, así afrontar, prevenir y controlar los riesgos y la empresa INORCA E.I.R.L coinciden porque han establecido procedimientos para identificar riesgos como es conocer sus debilidades y amenazas en su entorno.

Ramirez (2016) menciona que las empresas necesitan contar con control de inventarios que garantice una aceptable protección respecto a la efectividad y eficacia de sus operaciones, tener procedimientos que aseguren una gestión eficiente en un periodo determinado y una confiabilidad de la información, no coinciden con la empresa INORCA E.I.R.L porque no cuentan con procedimientos adecuados para el área.

Ochoa (2011) considera lo importante que es tener información confiable y que sea presentada de manera oportuna a los usuarios que permita una adecuada protección y evitar sustracciones, coinciden con la empresa INORCA E.I.R.L porque los trabajadores brindan información confiable y la necesaria ofreciendo seguridad en los datos.

Giron (2014) señala que el control interno garantiza medidas y dispone de sus propios mecanismos de control y verificación del desempeño de sus trabajadores, asimismo monitorear la situación financiera, administrativa y legal. No coinciden con empresa INORCA E.I.R.L porque se necesita más inspección del administrador o un responsable encargado de monitorear las diferentes actividades que se realizan en las áreas o actividades de la empresa.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 04:

Con la finalidad de lograr un buen control en la empresa Inorca E.I.R.L se propone contar con lo siguiente:

- Elaborar un manual de organización y funciones.
- Capacitar al personal en ámbitos actuales con respecto a competencias y atención a los clientes.
- Contar con un kardex que les ayude a un control de entradas y salidas.
- Realizar un procedimiento de compras.
- Asimismo la empresa debe contar con un encargado de monitorear las actividades o el mismo administrador haga seguimiento de los diferentes procedimientos, que fomente la eficiencia, eficacia y economía en los y protejan los recursos de la empresa de fraudes, pérdidas.
- Contar con reportes constantes así se obtenga información sobre riesgos o ante los cambios de los productos como precios, faltantes o sobrantes para prevenir situaciones difíciles y no almacenar inventario por un excesivo tiempo, previniendo con ello gastos de dinero en mercadería innecesarios.

VI. PROPUESTA DE MEJORA

MANUAL DE ORGANIZACIÓN FUNCIONES DE LA EMPRESA INORCA

E.I.R.L

ASPECTOS GENERALES:

OBJETIVOS:

- Definir las funciones de los puestos comprendidos en la disposición orgánica de la empresa INORCA E.I.R.L.
- Especificar las interrelaciones según el cargo y funciones de una forma ordenada.

FINALIDAD:

Tiene el propósito de especificar las funciones que desempeña cada área de la empresa.

- Informar de forma clara las funciones, labores, tareas de los empleados de la empresa.
- Proporcionar a los trabajadores las funciones asignadas con claridad.
- Permitir el estímulo a los empleados, de forma coordinada de acuerdo a las funciones de cada puesto en caso de rotaciones, ingresos, traslado, o los que sobresalgan.

ALCANCE:

El presente manual es de utilidad para todos los trabajadores de la empresa INORCA E.I.R.L dedicada a la compra y venta de productos. Además debe ser respetado y efectuado con responsabilidad para el buen empleo en la empresa y mejorar el desarrollo en conjunto.

UTILIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN

UTILIZACIÓN DEL MANUAL

El objetivo del manual es ser un reglamento que oriente todas las tareas de la empresa, asignar de forma ordenada las responsabilidades en toda actividad del negocio INORCA E.I.R.L.

ÓRGANO RESPONSABLE DE LA APLICACIÓN

La dirección de la empresa dirigido por el gerente de la empresa INORCA E.I.R.L tiene el propósito de organizar y controlar la aplicación de este manual. Y en gestión se evalúan los resultados con el fin de orientar los objetivos de la empresa.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Ser reconocido como una de las empresas que marquen diferencia en saber entender, anticipar y satisfacer las necesidades de los clientes en un ambiente limpio, seguro y conveniente, brindando un servicio rápido y amigable, La mejor variedad de productos y servicios, a un precio justo, y con calidad.

- Ofrecer siempre a los clientes una compra que supere sus expectativas.
- Tener siempre un buen surtido para mayor satisfacción del cliente.
- Mantener siempre un orden para mayor comodidad y acogida del cliente.
- Ofrecer una atención de alta calidad.

ESTRUCTURA ORGANICA

Para el desempeño de las funciones, la empresa INORCA E.I.R.L cuenta con la siguiente estructura:

Órganos de Alta Dirección

- Gerencia General

Órganos de apoyo

- Contabilidad
- Administración

Órganos de Línea

- Logística
 - Unidad de compras
 - Unidad de almacén
- Recursos humanos
- Ventas
- Caja

DEFINICION ESTRUCTURAL

- GERENCIA GENERAL

Administrar los elementos de ingresos y costos de la empresa. Planear, programar, dirigir, organizar y controlar las actividades de la Empresa INORCA E.I.R.L para la realización de sus objetivos y metas, de acuerdo al reglamento y disposiciones.

- ÁREA DE CONTABILIDAD

Plantear estrategias y conocer el ámbito financiero y sus respectivas características competitivas, con probabilidad de estructurar procedimientos para que afronte la Empresa INORCA E.I.R.L además se encarga de capacitar el personal a su disposición orientándolo a lograr la misión y objetivos del progreso financiero.

- ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

Realiza y efectúa los sistemas administrativos que requiere la empresa para su actividad y Actualizar los procesos que se realizan el área. Es el centro de comunicación primordial para observar consultas y plantear métodos necesarios adecuados para su realización.

- **ÁREA DE LOGISTICA**

Es el responsable del manejo de procesos y flujos de información, producto, dinero, además de realizar un Estudio y análisis de cotizaciones, a través de cuadros comparativos, es un soporte de innovación para diseñar seguimientos de órdenes de compra, coordina la gestión logística, la distribución, el transporte y la calidad en la empresa INORCA E.I.R.L

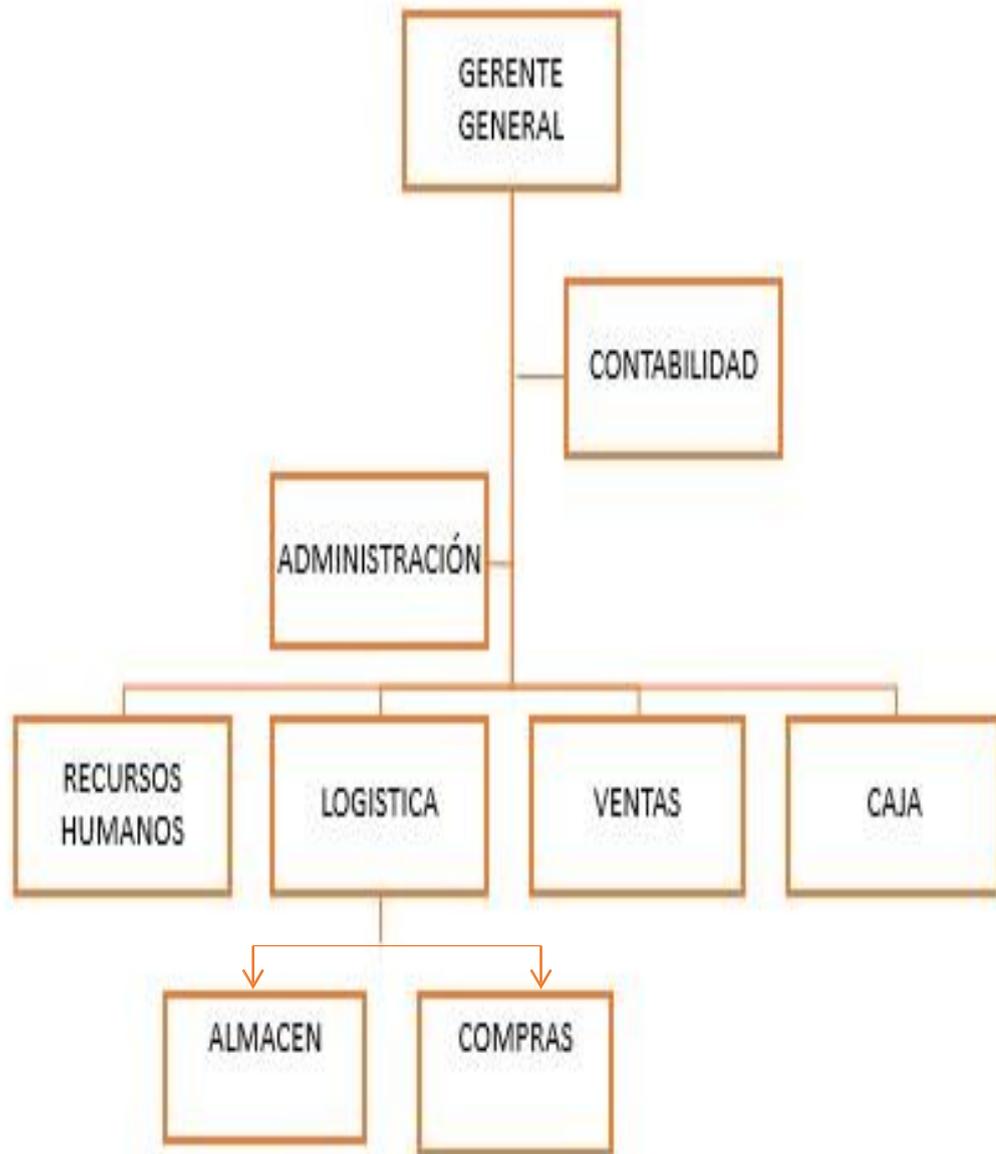
- **ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

Se encarga de la gestión del personal en la entidad respondiendo a las necesidades de su desarrollo, plantear políticas de dirección y necesidades competitivas, plantear estrategias de crecimiento para el personal con procesos de innovación y desarrollo, ser líder estimulando y ayudando al personal a desarrollar sus cualidades.

- **ÁREA DE VENTAS**

Se encarga de determinar los aspectos más destacados del mercado para lograr los objetivos empresariales, utilizar mecanismos, técnicas y tácticas para responder a los diferentes cambios del mercado.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA INORCA E.I.R.L



Fuente propia

MANUAL DE FUNCIONES

De los órganos De la Alta Dirección

N° Ord	Unidad Orgánica	N° Plaza	Descripción Del Cargo
1	Gerencia General	1	Gerente General

GERENTE GENERAL

INFORMACION DE GENERAL DEL PUESTO

NOMBRE DEL PUESTO	GERENTE GENERAL
Puestos que supervisa directamente	<ul style="list-style-type: none">- Contabilidad- Administración- Caja- Logística- Recursos humanos- Ventas

FUNCIONES DEL PUESTO

1. Representa al negocio en calidad de gerente general.
2. Inspeccionar el cumplimiento las responsabilidades y obligaciones de los empleados que trabaja en la empresa.
3. Realizar planes de corto y largo plazo para el crecimiento del negocio.
4. Encargado de la formulación de la política empresarial a cumplir.
5. Dirige el proceso estratégico, operacional, técnico y planeamiento.

6. Evaluar consecutivamente la eficiencia, eficacia y efectividad de actividades y se cumplan los planes, objetivos y metas propuestos.
7. Vigila la ejecución de las operaciones contables
8. Representa a la Empresa ante terceros.
9. Compara, sustenta según conformidad del Balance General y otros Estados Financieros
10. Y demás funciones que le asigne de acuerdo al cargo.

ALCANCE Y TIPO DE DECISIONES

1. Sugiere para la aprobación de Reglamentos, Manuales y otros documentos legales.
2. Conmemora contratos concernientes al objeto social y otros que se encuentren dentro de condiciones que le fueran delegados por la empresa.
3. Plantea y levanta modificaciones operativas y normativas que considere necesarias la empresa INORCA, con el fin de ajustar al logro de los objetivos y misión del negocio.
4. Recomienda y levanta la aceptación de propuestas de acuerdo a estructuras remunerativas y compensaciones, así mismo para su mantenimiento según la política establecida.
5. Encarga en los empleados los niveles concernientes a atribuciones que sean necesarias para mejorar la marcha de la empresa.

PERFIL DE CONTRATACION

Educación necesaria:

- Título académico en carreras empresariales o licenciado en administración de Empresas y/o especialidad a fin. Estudios de maestrías o Post grado en Gerencia Financiera.

Educación adicional:

- Manejo de paquetes de Microsoft Office: Word, Excel, PowerPoint e Internet.

Experiencia laboral:

- Un mínimo de 10 años de experiencia en puesto similar en empresas de abarrotes.

Habilidades y destrezas:

- Extraordinaria comunicación oral y escrita.
- aptitud para desarrollar y orientar equipos de trabajo
- Inteligencia para Negociar
- experto de asumir riesgos

De los Órganos de apoyo

N° Ord	Unidad Orgánica	N° Plaza	Descripción Del Cargo
2	Oficina De Contabilidad	1	Contador
3	Oficina De Administración	1	Administrador



CONTABILIDAD

FUNCIONES:

- El contador es el encargado de llevar la contabilidad y realizar debidamente con los impuestos del negocio.
- Desarrollar balances periódicos o cuando se requiera en alguna gestión.
- Inspeccionar las cuentas bancarias de cheques y financiamiento, elaborando conciliaciones contra reportes de los estados de cuentas bancarias y así asegurar los registros para una buena toma de decisiones.
- Adapta, persigue, verifica, controla la contabilidad general.
- Vigila, reúne el valor para definir costos de procesos, productos, actividades y permitir decisiones teniendo una planeación y control de las mismas.

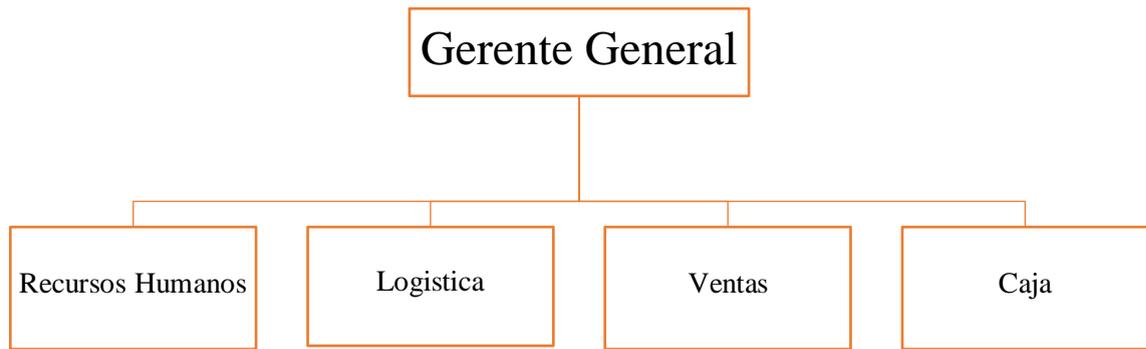
ADMINISTRACIÓN:

FUNCIONES:

- Dirección eficiente del dinero de la entidad.
- Realizar un plan financiero a corto y largo plazo.
- Facilitar procesos económicos y financieros.
- Desarrollar, verificar sistemas administrativos que requiera la empresa para su actividad.
- Renovar técnicas para desarrollo de la empresa, así observar y mantener una comunicación en la empresa y medios necesarios, adecuados para su realización.

De los órganos de Línea

N° Ord	Unidad Orgánica	N° Plaza	Descripción Del Cargo
4	Área de logística - Unidad de compras - Unidad de almacén	1	Jefe De Logística - Jefe De Compras - Jefe De Almacén
5	Área de Recursos humanos	1	Jefe De Recursos
6	Área de Ventas	1	Jefe De Ventas
7	Área de caja	1	Jefe De Caja



ÁREA DE VENTAS

FUNCIONES:

- Comprender y conocer el mercado, para tomar decisiones acoplado a las necesidades de nuestros clientes.
- Aprobación de entradas y salidas y cumplimientos de encargos.
- Continuar con las políticas del negocio y los requisitos de venta
- Coordinar con distribuidores
- Informar a gerencias de las ventas logradas
- Difusión, propaganda, publicidad.

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

FUNCIONES:

- Se encarga de reclutar y seleccionar personal
- Persuasión a los empleados seleccionados
- Encargado de ejecutar el pago de sueldos.
- Capacitación a los trabajadores de acuerdo a las necesidades de la entidad.
- Ocuparse del llenado de planillas.

- Conceder permisos según sea el caso.
- Se encarga de evaluar y controlar el desempeño de los trabajadores.
- Explicar las liquidaciones de salarios y pagos.
- Argumentar inasistencias.
- Sustentar de forma ordenada los documentos con la información de los empleados.

ÁREA DE CAJA

FUNCIONES:

- Llevar un Control apropiado de los documentos recibida y emitida como recibos de caja, boletas y facturas.
- Inspección, comprobación de Caja Chica.
- Atender a los clientes en caja.
- Detectar y observar billetes falsos
- Aplica métodos y técnicas de ventas para el cuidado del cliente.
- Orientar a los clientes de los productos y servicios que ofrece la empresa haciéndoles conocer los beneficios.
- Identificar y proponer soluciones a las necesidades de nuestros clientes.

ÁREA DE LOGÍSTICA

FUNCIONES:

- Estructurar, coordinar, dirigir, planificar la actividad del sistema de compras.
- Proponer el presupuesto de compra del negocio.
- Establecer, ordenar y actualizar el inventario de la entidad.

- Implementar herramientas para el proceso de compras.
- Realizar tablas de adquisición y suministros.
- Planificar y coordinar procedimientos de compras.
- Hallar proveedores que brinden mercadería de calidad y la faciliten a un precio adecuado.

SECCIÓN DE ALMACEN

FUNCIONES:

- Plantear o establecer procesos y esquemas en el trabajo necesarios para atender a la demanda que son invertidos en el departamento.
- Dirigir los procesos relacionados con la entrada, salida, modificación, traslado de activos fijos, y recursos de control económico.
- Generar un formato que resguarde los bienes materiales y recursos de control económicos, asegurando y gestionando el inventario correspondiente.
- Controlar el funcionamiento del área de inventarios existentes en cada actividad realizada por la empresa.
- Firmar documentos de resguardo de los ingresos, elaboradas respectivamente para los inventarios y control económico.
- Inspeccionar y procesar los cambios y diferencias en los archivos documentados y nuestra mercadería física en la empresa.
- Diseñar un esquema que verifique la mercadería física y los inventarios protegidos.

- Fomentar y vigilar proceso para desvalorización de activos motivos por caducidad o desfasado y fin de vida útil.

SECCIÓN DE COMPRAS

- Revisar los distintos requerimientos.
- Adquirir mercadería y provisiones necesarias para abastecer a la entidad.
- Tener actualizados los costos de los artículos.
- Oficializar pedidos.
- Realizar los tablas de suministros y adquisición
- Buscar y tener proveedores que nos brinde mercadería de buena calidad y aun precio adecuado.

VIII. RECOMENDACIONES

- Estimular consecutivamente al personal con el seguimiento de los principios éticos de la empresa, valores, además que obtengan capacitaciones frecuente y que tengan sus funciones definidas.
- Que el almacén debe ser restringido con una o dos personas como máximo autorizado y capacitado, para llevar acabo inventarios físicos y verificar las entradas y salidas.
- Mantener un nivel de inventarios óptimo, comenzar a utilizar tecnología con la consecuente disminución de gastos y aumentar la liquidez.
- El gerente de la empresa encargado de dirigir es responsable del control interno, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio y monitorear las diferentes actividades.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio, que puedan afectar el logro de sus objetivos autoevaluándose y proponiéndose planes de mejora.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

PROCEDIMIENTO DE COMPRA



CONTROL DE PRODUCTOS

EMPRESA

INORCA E.I.R.L

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	EXISTENCIA ACTUAL	CONSUMO MÍNIMO DIARIO	CONSUMO PROMEDIO DIARIO	CONSUMO MÁXIMO DIARIO	TIEMPO DE REPOSICIÓN	EXISTENCIA MÍNIMA	EXISTENCIA MÁXIMA	COMPRAR

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, O. (S/F). Normas Técnicas, Control Interno, Planificación Del Trabajo, Objetivos Y Procedimientos. . Madrid: Ecafsa.
- Aguirre, R. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas. Mexico: El Buzon De Pacioli.
- Alcalde De La Municipalidad De Azángaro. (2012). Área De Abastecimiento. Puno-Perú: Municipalidad Provincial De Azángaro. . Azangaro.
- Alvarado, F. (18 De 04 De 2006). Ley De Control Interno De Las Entidades Del Estado. El Peruano.
- Arteaga, V, C. (2014). La Mejora En El Sistema De Control Interno De Logistica Y Su Influencia En La Gestión Financiera De La Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014 . Trujillo: Facultad De Ciencias Económicas .
- Audidores Y Contadores. (2015). Control Interno Y Sus Elementos. Consultores Financieros.
- Barrera, A. (2014). Actividades De Control, Auditoria.
- Camara, L. (2016). El Control Interno De Inventarios. El Empresario, Control Interno.
- Carruyo. (2009). Diseño De Sistema De Gestión De Inventario Para El Best Western Hotel El Paseo. Obtenido De <Http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Handle/123456789/497>
- Cartaya, M. (2014). Riesgo De Auditoria. Metodologia De Capacitacion, Auditoria.
- Carvajal, D. (2009). Implementación Del Sistema De Control Interno En La Municipalidad De Miraflores. . Lima.
- Casares, I. (2016). La Necesidad Del Control Interno En Las Empresas. Auditool-Red Global De Conocimientos De Auditoria.
- Contraloria General De La Republica. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. Lima.
- Contraloría General De República. . (2006). Resolución De Contraloría General N°320- 2006-Cg. Lima: Intosai Budapest. Lima.
- Contraloría General De República. . (2007). Contraloría General De República. Ley N° 27783 Ley De Bases De La Descentralización. . Lima.

- Cook, J. (2009). Los Nuevos Conceptos Del Control Interno. Madrid: Díaz De Santos S.A.
- Coopers & Lybrand. (S/F). Los Nuevos Conceptos Del Control Interno. Diaz De Santos.
- Correa, A. (2015). La Importancia De Los Inventarios En Una Empresa.
- Cuarezma Rodriguez, Y. (2014). Coso.
- Cumbal, J. (2015). Control Interno Coso Ii.
- Fonseca, R. (2009). Auditoria Interna: Un Enfoque Moderno De Planificación, Ejecución Y Control. . Guatemala.
- Garcia, A. (2013). Control Interno - Marco Integrado. Instituto De Auditores Internos.
- Gerenciacarlos. (19 De 05 De 2011). Investigación Cuantitativa No Experimental. Obtenido De Gerenciacarlos: <Http://Gerenciacarlos.Zoomblog.Com/Archivo/2011/05/19/Investigacion-Cuantitativa-No-Experime.Html>
- Giron, B. (2014). El Control Interno Administrativo Y Su Impacto En Los Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercial, Rubro Materiales De Construcción De La Ciudad Piura, Periodo 2014. Piura.
- Gonzales, A. (2012). Evaluación Del Sistema De Control Interno. Biblioteca Virtual De Derecho, Economía Y Ciencias Sociales.
- Guerrero, L. (2016). Componentes Del Control Interno Coso.
- Herrera, A. (2006). Sistema De Inventarios. Lima: Investigacion Operativa Universidad Mayor San Marcos.
- Marquez, G. (2015). Importancia Del Control De Inventarios En Las Empresas.
- Medina, I. (2011). Evaluación De Los Procedimientos De Control Interno Del Proceso De Compras En Minfra Estado Falcón. Venezuela.
- Mesa, E. (2011). Control Interno.
- Moncayo, C. (2016). Importancia Del Control Interno En Las Empresas. Colombia: Instituto Nacional De Contadores.
- Montilla. (2010). “El Control Interno Contable Del Inventario En Las Empresas Farmacéuticas Del Municipio Candelaria, Estado Trujillo”. Obtenido De <Http://Repositorio.Uldech.Edu.Pe/Handle/123456789/497>

- Muñiz, C. O. (2010). La Utilidad Del Inventario Y Evaluación .
- Navarro Navarro , G. (2014). Diseño De Un Sistema De Control Interno Para El Area De Almacen De La Empresa Distribuidora Jocerca Srl. Sullana. Sullana.
- Nicolay, C., & Sosa, G. (2009). “Nuevo Enfoque De Control Interno Alternativa De Solución Para Las Municipalidades Del Perú. Piura.
- Normas De Control Interno. (2007). Componentes Del Control Interno. Lima: Instituto De Auditores Internos.
- Obispo. Ch, D. (2013). Caracterización Del Control Interno En La Gestión En Las Empresas Comerciales Del Perú . Piura : Contabilidad Y Finanzas, Asesor Y Consultor De Empresas.
- Ochoa, C. (2011). En Su Tesis “Importancia Del Control Interno En Inventarios”. Universidad De Michoacana De San Nicolás De Hidalgo.
- Peña Apolo, C. (2014). Diseño De Un Sistema De Control Interno Para El Area De Compras Y Ventas Del Restaurante Tonderos Restobar. Sullana. Sullana.
- Planells, F. (2009). Funcionamiento Del Sistema De Abastecimiento. . Valencia.
- Quintana Mendieta, N. (2016). El Control Interno Y Su Influencia En El Area De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso Empresas Computel S.A. De Lima, 2015. Lima.
- Ramirez, J. (2016). Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Trujillo.
- Resolución Jefatural. (2008). Normas Generales De Abastecimiento Sa 01, 02, 03 Y 04 De Por La Segunda Disposición Final Del Decreto Supremo N°039- 98-Pcm. . Lima.
- Rodea, R. (2014). Tipos De Investigación. Obtenido De Academia.Edu: [Http://Www.Academia.Edu/4646164/Tipos_De_Investigacion](http://www.academia.edu/4646164/Tipos_De_Investigacion)
- Rodriguez. C, E. (2016). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016. Trujillo: Universidad Católica Los Angeles De Chimbote.
- Rojas, W. (2007). Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos. . Guatemala.

- Romero, K. (2010). Sistema De Catalogación De Bienes Y Servicios Único. . Lima: Comisión Multisectorial.
- Ruiz, Y. (2015). Marco De Referencia Para La Implementación, Gestión Y Control De Un Adecuado Sistema De Control Interno.
- Salazar, G, R. (2013). El Kárdex Como Herramienta Contable. Gestipolis.
- Sanchez, M. (2014). Una Propuesta Integrada.
- Segura, J. (2007). Manual De Control Interno En Las Organizaciones. Quito.
- Sifuentes, R. (2009). Sistema De Control Interno. Lima: Instituto Americano De Contadores Públicos-Instituto De Auditores Internos.
- Valdez, M. (2013). Ventajas Y Desventajas De Los Inventarios . Instituto De Gestión De La Producción.
- Vargas, F. (S/F). Ley N° 27972 Ley Orgánica De Municipalidades (Art° 9). . Lima.
- Vargaz, H. (2009). Control Interno Y Sus Fases: Guatemala. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- Vasquez, D. (2010). Teoría De Abastecimiento. Lima.
- Velasquez., C. (2005). Propuesta De Procedimientos De Control Interno En El Inventario De Materiales E Insumos Del Departamento De Servicios De La Empresa Autoyota C.A. Obtenido De [Http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Handle/123456789/1160](http://Repositorio.Uladech.Edu.Pe/Handle/123456789/1160)
- Verrando , B. (2014). La Caracterización Del Control Interno Del Restaurant Pollos A La Brasa La Cabaña En La Ciudad De Sullana 2014” ,. Sullana.
- Vilchez, D. (2010). Control Interno Y Su Incidencia En La Ejecución De Gastos En La Municipalidad Provincial De Huamanga Períodos: 2006 – 2007”. Huamanga.
- Virtual Edu. (2006). Marco Metodologico. Obtenido De Virtual.Urbe: [Http://Virtual.Urbe.Edu/Tesispub/0060232/Cap03.Pdf](http://Virtual.Urbe.Edu/Tesispub/0060232/Cap03.Pdf)

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Abdoñ ALVAREZ GUTIÉRREZ con DNI N° 03664095 Magister
en INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA, de
profesión INGENIERO / Lic. EDUCACIÓN desempeñándome actualmente como
EXPERTO en VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INDICADORES	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad		✓			
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización			✓		
5. Suficiencia			✓		
6. Intencionalidad		✓			
7. Consistencia			✓		
8. Coherencia			✓		
9. Metodología			✓		

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 18 días del mes de AGOSTO del dos mil diecisiete.

Mgtr. : ABDOÑ ALVAREZ GUTIÉRREZ
DNI : 03664095
Especialidad : INGENIERO / Lic EDUCACIÓN
E-mail : ABALVAREZ@gmail.com

Mgtr. Abdoñ Alvarez Gutiérrez
MENCIÓN INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

TÍTULO: "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL CASO: INORCA EIRL DE LA PROVINCIA DE SULLANA, Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017"

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100	
ASPECTOS DE VALIDACION																						
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												✓									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables											✓										
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación											✓										
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems											✓										
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.											✓										

Mgtr. Abdón Álvarez Gutiérrez
FACULTAD DE INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA

