



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL  
ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” -

CAÑETE, 2018

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

**AUTOR:**

CAMA GUTIERREZ JORGE ARMANDO

ORCID: 0000-0002-7010-0360

**ASESOR:**

MG. C.P.C. LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

**CAÑETE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL  
ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” -  
CAÑETE, 2018

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

**AUTOR:**

**CAMA GUTIERREZ JORGE ARMANDO**

**ORCID: 0000-0002-7010-0360**

**ASESOR:**

**MG. C.P.C. LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA**

**ORCID: 0000-0002-2962-6408**

**CAÑETE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Cama Gutierrez, Jorge Armando

ORCID: 0000-0002-7010-0360

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado Cañete, Perú

### **ASESORA**

Lozano Guerra Espiritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

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

### **JURADO**

Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

**HOJA DEL JURADO EVALUADOR**

---

DRA. RODRÍGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO  
**PRESIDENTE**

---

DR. AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL  
**MIEMBRO**

---

DR. ARMIJO GARCÍA VÍCTOR HUGO  
**MIEMBRO**

---

MGTR.CPC. LOZANO GUERRA ESPÍRITU CENCIA  
**ASESORA**

## **DEDICATORIA**

La presente Tesis está dedicado a Dios, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mis padres, Jorge Cama (q.e.p.d.) por el tiempo que estuviste conmigo, y Eulogia Gutierrez por mostrarme el camino hacia la superación.

Y posiblemente en este momento no entiendan mis palabras, pero para cuando sean capaz, quiero que se den cuenta de lo mucho que significan para mí. Son la razón de todas mis razones y entre ellas, de que me levante cada día esforzarme por el presente y el mañana, son mi principal motivación.

Muchas gracias hijas, Analy L. Cama Ruiz y Ariana N. Cama Ruiz.

Con amor por siempre.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY. E.I.R.L.” – Cañete, 2018.** La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, utilizando para el recojo de la información la técnica de revisión bibliográfica y entrevista, la cual tuvo como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario que fue aplicado al representante legal, obteniendo los siguientes resultados: Respecto a **describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.** Los autores consideran que toda empresa debería contar con un sistema de control interno de inventarios, a fin de tener controlado los stocks de mercaderías y evitar costos de almacenamientos innecesarios, obsolescencia, pérdidas y/o robos. Respecto a **describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.** La empresa no cuenta con un sistema de control interno, reglamentos internos, ni manuales y tampoco tiene identificado los riesgos de sus inventarios. Respecto a **hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.** Se ha podido encontrar que solo dos componentes coinciden, actividades de control y supervisión y monitoreo, realizando esto de manera empírica; sin embargo, tres no coinciden, los cuales son, ambientes de control, evaluación de riesgos e información y comunicación.

**Palabra clave:** Control interno, inventarios, empresa, actividad comercial.

## ABSTRACT

The objective of this research is to: **Determine and describe the characteristics of internal control in the inventory area of companies in the commercial sector of Peru: Case of the company “INVERSIONES & FERRETERIA TONY. EIRL ”- Cañete, 2018.** The methodology was descriptive, bibliographic, documentary and case, using the bibliographic review and interview technique for the collection of the information, which had as an instrument the bibliographic records and a questionnaire that was applied to the representative legal, obtaining the following results: **Regarding describing the characteristics of internal control in the area of inventory of companies in the commerce sector of Peru, 2018.** The authors consider that every company should have an internal inventory control system, in order having controlled merchandise stocks and avoiding unnecessary storage costs, obsolescence, loss and / or theft. **Regarding describing the characteristics of the internal control in the inventory area of the company “INVERSIONES & FERRETERIA TONY EIRL” - Cañete, 2018.** The company does not have an internal control system, internal regulations, nor manuals, nor does it have identified the risks of your inventories. **Regarding a comparative analysis of the characteristics of internal control in the inventory area of companies in the Peruvian commerce sector and the company “INVERSIONES & FERRETERIA TONY EIRL” - Cañete, 2018.** It has been found that only two components coincide, control and supervision and monitoring activities, performing this empirically; However, three do not coincide, which are control environments, risk assessment and information and communication. **Keyword:** Internal control, inventories, company, commercial activity.

## CONTENIDO

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	<b>3</b>
<b>HOJA DEL JURADO EVALUADOR</b> .....	<b>4</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>5</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>6</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>7</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>8</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>11</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>12</b>
<b>2. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1 ANTECEDENTES</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	<b>24</b>
<b>2.1.3 Regionales</b> .....	<b>32</b>
<b>2.1.4 Locales</b> .....	<b>38</b>
<b>2.2 BASES TEÓRICAS</b> .....	<b>42</b>
<b>2.2.1 Teorías de Control Interno</b> .....	<b>42</b>
<b>2.2.2 Control Interno</b> .....	<b>43</b>
<b>2.2.3 Control Interno de Inventario</b> .....	<b>44</b>
<b>2.2.4 Componentes del Control Interno</b> .....	<b>44</b>
<b>2.2.5 Importancia del Control Interno</b> .....	<b>47</b>
<b>2.2.6 Informe Coso</b> .....	<b>48</b>
<b>2.2.7 Teoría de Inventarios</b> .....	<b>48</b>
<b>2.2.8 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2</b> .....	<b>49</b>
<b>2.2.9 Clasificación de los modelos de inventarios</b> .....	<b>50</b>



2.2.10	Método de Valuación de Inventarios .....	52
2.2.11	Problemas en los inventarios .....	53
2.2.12	Teoría de Empresa .....	54
2.2.13	Empresa .....	55
2.3	MARCO CONCEPTUAL .....	56
2.3.1	Control Interno .....	56
2.3.2	Empresa Comercial .....	56
2.3.3	Hallazgo .....	57
2.3.4	Inventarios.....	57
2.3.5	Inventario de apertura o Inventario Inicial .....	57
2.3.6	Inventario Periódico .....	57
2.3.7	Registro de Inventarios .....	58
2.3.8	Stock de Mercaderías .....	58
3.	METODOLOGÍA .....	58
3.1	Diseño de la investigación .....	58
3.2	Población y Muestra .....	58
3.2.1	Población: .....	58
3.2.2	Muestra: .....	58
3.3	Definición y operacionalización de las variables .....	59
3.4	Técnicas e instrumentos.....	59
3.4.1	Técnicas: .....	59
3.4.2	Instrumento: .....	59
3.5	Plan de análisis .....	59
3.6	Matriz de consistencia.....	59
3.7	Principios Éticos .....	60
4.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	60

<b>4.1</b>	<b>Resultados .....</b>	<b>60</b>
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2018 .....	60
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.....	63
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.....	66
<b>4.2</b>	<b>Análisis de resultados.....</b>	<b>70</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1: .....	70
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2: .....	71
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3: .....	74
<b>5.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>77</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	77
5.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	78
5.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	78
<b>6.</b>	<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>80</b>
<b>7.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>81</b>
7.1	Referencias bibliográficas: .....	81
7.2	ANEXOS .....	89
7.2.1	Anexo N° 01: Matriz de consistencia .....	89
7.2.2	Anexo N° 02: Fichas bibliográficas .....	92
7.2.3	Anexo N° 02: Fichas bibliográficas .....	93
	.....	93

## ÍNDICE DE CUADROS

N <sup>a</sup> DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÀGINA
01	Objetivo específico 01.....	60
02	Objetivo específico 02.....	63
03	Objetivo específico 03... ..	66

## 1. INTRODUCCIÓN

En el Perú, en esta última década nuestra economía ha sido creciendo y desarrollando, a medida que el tamaño de las empresas ha ido aumentando, los dueños acuden con mayor frecuencia a los profesionales del campo de la auditoria para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, dando prioridad a la importancia del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable en base a los objetivos que la empresa pretende alcanzar. Por ello, la mayoría de las empresas consideran que es mejor manejar los inventarios a través de un sistema de control, innovando y volverse más competitivo en el mercado lo cual tiene por finalidad incrementar los ingresos cumplimiento a su vez con la demanda de los proveedores. **(Jacobo, 2013)**

Tradicionalmente el proceso de control ha constituido una de las más importantes áreas de actuación de la auditoria, que se ha orientado a los aspectos contables – financieros, dejando de lado aquellos elementos netamente operativos de las empresas. A pesar de ello, en el entorno actual, la logística es una de las áreas de mayor importancia, razón por la cual es necesario evaluar su gestión desde un punto de vista técnico.

Por lo tanto, se propone establecer los criterios de evaluación más apropiados y acordes con la realidad técnica operativa de la logística.

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas que

fueron quebradas, otras en estados de reestructuración y otras declaradas insolventes. **(Ramon, 2004)**

El control interno es uno de los mecanismos que los empresarios deben reconocer y tener en cuenta como un fundamento de gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una apropiada estructura organizacional, buena orientación a la eficacia, sin embargo si sus controles internos son deficientes, la alta gerencia no podrá evaluar con mucho acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así será difícil proyectarse en crecer y transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido se demuestra que el control interno tiene gran importancia en cualquier organización. (Garcia M. , 2014)

Es oportuno indicar que todas las áreas que conforman una empresa son muy importantes, pero sin embargo, las existencias que se manejan en el área de inventarios son las partidas más importantes en la empresa, ya sea una empresa industrial o comercial, y el éxito de los resultados de los negocios dependen en gran parte del grado de control interno que se ejerce sobre ellos, en parte su descontrol se presta no solo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, alcanzado causar un fuerte impacto en el trabajo de la empresa. (Garcia S. , 2013)

En las empresas, el control interno en inventarios de mercaderías es una acción fundamental en los procedimientos, por tal atribución se piensa que es preciso conseguir un sistema que acceda a fiscalizar la distribución de las existencias física, conciliaciones con registros, registros de ingresos y salidas, soportes diarios, recuentos físicos, entre otros procedimientos que emplean las grandes

organizaciones. Un método que permita a los empresarios y colaboradores entender la importancia de tener el mando de los inventarios y que las empresas puedan acceder con el mismo objetivo y propósito para llevar un buen control en sus existencias, verificar la exactitud de las existencias que sea eficiente, eficaz de confianza y promueva la eficiencia de las actividades. (Forero, 2008)

Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que este depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hace necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercadería y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. Debemos tener precaución a la hora de poseer inventarios altamente exagerados, puesto que podemos descuidar la existencia de algún artículo, lo cual puede provocar el paro de la producción de nuestra empresa, en tal caso si esta es prestadora de servicios y/o fabricante, o por el otro lado, al no tener en inventario lo que se necesita, podemos ocasionar el paro de la producción de la empresa a la cual le proveemos dicho artículo. (Correa, 2015)

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados. Además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de

la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante en una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. (Horta, 2009)

La mayoría de las empresas de comercialización manejan un sistema de control interno de inventario que les ha permitido, no solamente realizar con mayor rapidez la toma de inventarios, sino que también le da mayor validez y confiabilidad a la información mostrada por los informes de inventario. Por otra parte, hay empresas que han ignorado la importancia que tiene este sistema, ejecutando la toma de inventarios a través de prácticas antiguas y obsoletas, no acordes con las normas y principios de contabilidad y, en efecto la información arrojada en sus informes no es precisa ni confiable. (Ana, 2007)

El control interno se realiza con el fin de detectar, en un plazo determinado, cualquier pérdida respecto a los objetivos de rentabilidad establecida por la empresa y de encontrar sorpresas. Dicho control permite a la gerencia hacer frente a la rápida evolución del área económica y competitiva, así como a las exigencias e ideas diferentes de los clientes y adaptarlo su estructura para asegurar el desarrollo futuro de la organización. El control interno hace referencia a la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos, de esa manera ayuda a garantizar la confiabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de leyes y normas vigentes. Debido a que el control interno es de mucha utilidad para conseguir de objetivos. Cada momento existe mayor exigencia para disponer de un mejor sistema de control interno y de informes del

mismo. El control interno es considerado como una solución a cierto número de problemas. (Coopers & Lybrand, 1997)

Por lo mencionado anteriormente el control interno se ha vuelto en la actualidad importante e imprescindible en toda actividad de comercial, desde el control – salida de mercaderías hasta la generación de una serie de informaciones que sirvan para la buena toma de decisiones a nivel empresarial.

La empresa “**INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.**” con N° de RUC 20602962718, con domicilio fiscal situado en el Mercadillo Municipal Nro. 8-9 Int. 3 del distrito de San Vicente de Cañete, provincia de Cañete y departamento de Lima; está representada legalmente por la Sra. Medina Bautista María Doraliza con DNI N° 15452645, quien tiene el cargo de Titular-Gerente; se encuentra en el sector comercio e inicio sus actividades el 01 de marzo del 2018.

La empresa se dedica al rubro de ventas de materiales de construcción, Productos de ferretería, pinturas y artículos en general relacionados.

Su misión es “Somos una empresa que se dedica a la compra – venta de productos de ferretería en general, ofreciendo mercaderías de alta calidad a un precio justo de acuerdo a las necesidades de nuestros clientes y colaboradores”.

Su Visión es “Ser la mejor empresa comercial de toda la región Lima Sur dedicada a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, llevando productos de alta calidad y una atención de excelencia que satisfagan los requerimientos de nuestro clientes y aliados estratégicos.

Por lo mencionado anteriormente y lo importante que es el control interno, el enunciado del problema de la presente investigación es: **¿Cuáles son las**



**características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018?**

A fin de poder lograr dar respuesta al enunciado del problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018. Asimismo, para alcanzar el objetivo general planteado es que se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.

La presente investigación se justificará porque nos permitirá conocer y llenar el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema planteado, describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.

Este estudio conlleva una gran importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventario de la

empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” conllevando a que las actividades de esta área estén en manos de un personal idóneo, y que puedan tomar mejores decisiones que beneficien a la empresa en el manejo del área mencionado.

Finalmente, la investigación servirá como antecedente y/o base teórica para futuras investigaciones de parte de estudiante o personas interesadas en la materia que se encuentren en la búsqueda de información, también para la obtención del Título de Contador Público.

## **2. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 Internacionales**

En el presente trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos en Perú, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Luego de haber revisado los antecedentes se ha podido encontrar los siguientes:

(Ligia, 2016). En su tesis titulada **“Implementación de un sistema de control de inventarios para la ferretería de materiales de construcción ALDAIR ubicada en CANTON EL CHACO, Provincia de Napo”**, cuyo **objetivo general** fue: Proponer la implantación de un sistema de control de inventarios en la empresa materiales de construcción ALDAIR, **Concluye** lo siguiente:

La implementación de un Sistema de Control de Inventarios es una prioridad por lo cual permitirá optimizar los recursos de la empresa a fin de direccionar el cumplimiento eficiente de las actividades tanto administrativas como operativas.

El manual de funciones reforzará las gestiones de la organización, guiando y mostrando a cada uno de los integrantes sus responsabilidades y funciones que se le otorga, a fin de mejorar el desempeño de las actividades y a la vez lograr cumplir con las metas y objetivos propuestos por la empresa.

El manual de procedimientos se convertirá en una guía útil a direccionar y mantener un control constante de la ejecución eficiente en cada diligencia que realice cada uno de los departamentos de la ferretería.

(Vera & Vizuite, 2011). En su tesis titulada “**Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ**, cuyo **objetivo general** fue: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario, llegó a las siguientes **conclusiones**:

La realización de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de un diseño para el control de inventario, el cual fue desarrollado como una manera para darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

El control interno en una empresa está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad de hecho; el termino error hace referencia a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de las empresas, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimiento que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño

del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

En ese sentido, la consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que se dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

(Laguaquiza & Pacas, 2016). En su tesis titulada **“Implementación de un sistema de control de inventarios a la ferretería “SU CENTRO FERRETERO” ubicada en la avenida general Miguel Iturrealde de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi”**, llegó a las siguientes **conclusiones:**

A través de la investigación realizada se han plasmado los aspectos teóricos fundamentales que sirvieron como apoyo esencial para estructurar los formatos y procesos encaminados al levantamiento de información de los inventarios almacenados y su gestión correspondiente, los mismos que fueron de gran utilidad en cuanto a la aplicación de la propuesta implantada.

La aplicación de la entrevista, encuesta y ficha de observación fueron instrumentos esenciales para determinar y confirmar la problemática existente en la ferretería “Su Centro Ferretero” respecto al control y manejo del inventario de mercadería; por ende nos atrevemos a decir que la situación organizacional de la mencionada ferretería en cuanto a los inventarios no es la adecuada, a pesar de que el espacio físico destinado para los mismos es muy

amplio, sin embargo la falta de una cultura administrativa y una desactualizada base de datos ha provocado que se genere inapropiados controles en los procesos de compra, recepción, almacenaje y venta.

La elaboración y diseño de la “Guía para efectuar el inventario físico” permitió planificar y trazar las rutas de acción que se desarrolló en la toma de información respecto al inventario de mercaderías; a la vez que el espacio físico de la ferretería es demilitada para que mediante un proceso sistemático y ordenado se efectuó por secciones la organización, valorización, cuantificación y actualización de dicha mercadería.

El haber efectuado el inventario físico en la sección, permitió evidenciar al personal de la ferretería que el levantamiento de información de la mercadería en partes o secciones, si es posible y factible; porque con la delegación de responsabilidades y acciones plenamente planificadas se puede en verdad ordenar la mercadería en lugares elegidos, definidos e idóneos.

La determinación de la cantidad y niveles óptima de existencia y pedidos serán muy beneficiosos para la ferretería, porque se puede planificar las compras y el abastecimiento oportuno e igualmente evitar el sobreabastecimiento, por ende, con el análisis de la demanda de la pintura marca permalatex, se constató que no existe gran consumo de colores en el día, porque sin duda alguna este producto está afectado por los gustos y preferencias de la clientela.

El presente trabajo investigativo permito crear un manual de funciones para todo el personal que labora en la ferretería, lo cual permitirá un mejor desempeño laboral que contribuye a mejorar la administración del inventario, debido a que la falta de asignación de funciones ha provocado gran parte de los problemas respecto a la organización y control de los materiales, así como el desaprovechamiento de tiempo en ocasiones por parte de los empleados.

(Flores & Rojas, 2015). En su tesis titulada “**Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil – Ecuador**”, tuvo como objetivo general: Evaluar el control interno el área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil.

Llegando a las **conclusiones siguientes:**

Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un inventario y técnicas para los procesos de recepción, registra, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de materiales por parte del personal involucrado en el área de bodegas de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Respuestas Industriales no están asentados por escrito ni difundidos

al personal pertinente, actualmente se realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta con los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de las mercaderías, la empresa JR repuestos industriales debe establecer políticas, técnicas para cada persona del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y agregar funciones a las personas encargadas del proceso.

La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

### **2.1.2 Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos a la región de Lima, sobre temas relacionados a nuestro variable en estudio.

(Sanchez E. , 2017). En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; Caso empresa Importaciones S&S EIRL Chimbote”**, cuyo **objetivo general** fue:



Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S EIRL de Chimbote, 2016, llegando a las siguientes **conclusiones:**

**Respecto al objetivo específico 1:** Se concluye que la mayoría de autores revisados solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente. Asimismo, estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

Es importante señalar que cuando el inventario es insuficiente no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder al cliente, dado que, el no contar con los productos y el stock suficiente afecta el concepto que el cliente tiene de la empresa, provocando que este recurra a otra empresa. Por ello, la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

**Respecto al objetivo específico 2:** Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa importaciones S&S E.I.R.L. se ha podido

evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que, la empresa no cuenta con personal profesional el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control dentro de ella. Por otro lado, se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio. Finalmente, se concluye que, si se implementa un sistema de control interno adecuado, esto data lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle.

**Respecto al objetivo específico 3:** De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuenta con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuenta, por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Conclusión general:** La mayoría de autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de

cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa.

Asimismo, es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello: La determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas, así mismo, la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el control.

(Baldeon, 2017). En su tesis titulada **“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados S.A.C., Trujillo, 2016”**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las empresas

comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados S.A.C., Trujillo, 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

**Respecto al objetivo específico 1:** Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y control el Stock. Reduciendo pérdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

**Respecto al objetivo específico 2:** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados S.A.C. se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realizan dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere que se realicen inventarios periódicos que aseguren el buen desarrollo de las funciones establecidas.

**Respecto al objetivo específico 3:** De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de

investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados S.A.C. el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos, asimismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable del control de inventarios y una cultura de rendición de cuenta con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

**Respecto al objetivo específico 4:** Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados S.A.C. se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficios de los clientes.

(Sanchez J. , 2016). En su tesis titulada “El control interno en el área de almacen de las empresas comercializadora de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rimac Glass S.R.L”, que se realizó en la ciudad de Trujillo, 2016, tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrio y aluminios del Perú y de las

empres Rimac Glass, 2016. Así llegaron a la **conclusión**: De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en futuros errores y asumir gastos innecesarios que pueda poner en riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Además, la Empresa Rimac Glass SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo a lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras.

Finalmente se concluyen que un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada en la empresa Rimac Glass SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software, pero son incorrecto de allí la necesidad de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado a cortar y luego e instalar. La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados, habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del Kardex, sacando los saldos correctos a los inventarios y mejorando el control interno.

(Silva, 2017). En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “CAMAR PERU S.A.C.” –**

**Tarapoto, 2016”**, cuyo **objetivo general** fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016, llegó a las siguientes conclusiones:

**Respecto al objetivo específico 1:** En los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización que se desarrolla en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

**Respecto al objetivo específico 2:** En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectadas si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones.

**Respecto al objetivo específico 3:** La mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma

afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en el manejo adecuado del control de inventarios, se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.

Finalmente, al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en si mismo, se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que si se da importancia a los componentes del control interno ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa.

Asimismo, cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

### **2.1.3 Regionales**

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, solo se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con la variable control interno y el sector comercio. Se considera a todas aquellas



investigaciones realizada por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región Lima.

(Sulma, 2017). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú S.A.C – Lima, 2017”, cuyo **objetivo general** fue: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C” – Lima, 2017, llegó a las **conclusiones** siguientes:

Respecto al objetivo específico N° 1: Según el estudio realizado de los diferentes autores se puede concluir que las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, y en algunos casos no cuentan con alguno. Si bien consideran que es importante contar con sistemas de control, no cuenta con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados.

**Respecto al objetivo específico N° 2:** De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa MS Patines Perú S.A.C, se concluye que la empresa tiene dificultades para lograr objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno. La empresa no tiene manuales ni reglamentos interno, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga

información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones.

**Respecto al objetivo específico N° 3:** De acuerdo el análisis comparativo realizado entre los resultados hallados de los objetivos específicos N°1 y N°2, se concluye que los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y el de información y comunicación (80%) coinciden, hallándose características similares en los funcionamientos de las empresas del sector comercio a nivel nacional y la empresa MS Patines Perú S.A.C. sin embargo el componente supervisión no coincide, hallando que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú S.A.C. no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas.

(Villafuerte, 2017). En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú: Caso Minería Shuntur S.A.C. Lima – 2016”**, cuyo **objetivo general** fue: Determinar y deescribir la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minero del Perú y de la empresa minera “Shuntur S.A.C. Lima, 2016, llegó a las siguientes **conclusiones:**

**Según el objetivo específico 1:** En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables, pero la base teórica nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión, podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a la organización, esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

**Según el objetivo específico 2:** El cuestionario aplicado a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minería Shuntur S.A.C. se pudo ver que la empresa tiene un control interno implementado, pero no funciona como debe ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente.

También los componentes de control interno no están desarrollándose como debe ser, pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgente ser revisado el control interno de la empresa.

**Según el objetivo específico 3:** De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas a los jefes de área de almacén e inventario de la

empresa Minería Shuntur S.A.C. y la encuesta realizada a las Diez empresas mineras del Perú con respecto a la gestión del control interno. Podemos llegar a la conclusión; que el presente trabajo de investigación se evidencio que todas las empresas del mineras del Perú tienen implementadas su sistema de gestión de control interno mientras en las empresas si esta implementada pero no funcionada, no da resultados como deberían dar estar herramienta de gestión y así no se está cumpliendo las metas ni los objetivos este a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo el área ya que es de una suma importancia el área de almacén e inventario de una empresa minera porque da soporte a todas la operaciones y producción de mineral. El control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente, Minera Shuntur S.A.C. de la ciudad de Lima con el propósito de mejorar las falencias del control interno en el área de almacén e inventario, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al término del año en sus actividades extractivas y de producción de mineral.

(Calixto, 2016). En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San**

**Martin de Porres – Lima, 2014**”, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA.” de San Martin de Porres de Lima, 2014, llegó a las siguientes conclusiones:

**Respecto al objetivo específico 1:** En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los autores revisados coinciden, en que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, policías, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de los inventarios.

**Respecto al objetivo específico 2:** Las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” nos indica, que si tiene implementado un sistema de control interno, en el cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados si son favorables.

**Respecto al objetivo específico 3:** De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de

investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa de estudio, asimismo, esto se debe a que si se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que si está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “FAETCA S.R.LTDA.”.

Y llegando a la conclusión general que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

Asimismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres – Lima, si está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO. Por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

Finalmente concluyo que el control interno en la gestión de inventarios es gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, permitiendo a las empresas tener un gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencias y eficacia operativa.

#### **2.1.4 Locales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Cañete, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y la unidad de análisis.

(Lozano, 2018). En su tesis titulada “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio de Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” – Cañete, 2017, cuyo **objetivo general** fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” – Cañete, 2017, llegó **conclusiones:**

**Respecto al objetivo específico 1:** De los autores revisados consideran que el control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aun al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local.

Además, nos sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobre costos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial.

También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve como herramienta para una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los inventarios y por ende el buen funcionamiento de la empresa.

**Respecto al objetivo específico 2:** De acuerdo al caso de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” y a lo manifestado por el representante legal mediante la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas, se pudo lograr evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, reglamentos ni manuales, no han identificado sus posibles riesgos a los que están expuestos sus productos y no tienen un plan de solución definido, lo cual podrían generar deficiencias en el manejo y control de sus mercaderías. Sin embargo, si realiza actividades de control en sus inventarios, de manera manual y en forma periódica.

También realiza actividades de supervisión y monitoreo a fin de que sus trabajadores cumplan con sus funciones y responsabilidades,

solo falta que los responsables de las áreas tengan un mayor conocimiento para elaborar informes, como es el caso de los inventarios, a fin de suministrar información real. Confiable y oportuna que puedan servir en la toma de decisiones y en el logro de los objetivos y metas trazados por la empresa.

**Respecto al objetivo específico 3:** Al hacer un análisis comparativo de los resultados específicos 1 y 2 se pudo observar que el control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” de Cañete, es muy importante porque permite mejorar la rotación de las mercaderías, supervisar al trabajador y generar información valiosa para la toma de decisiones.

En el caso estudiado nos muestra que solo dos componentes coinciden: Actividades de control y supervisión y monitoreo, a pesar que la empresa no cuenta con un sistema de control esta la realiza de manera empírica puesto que no tienen ningún documento formal que norme el actuar en ese sentido, lo llevan con el fin de proteger de alguna manera los productos que tienen a fin de evitar las pérdidas, sobrecostos u obsolescencia de sus mercaderías.

Sin embargo, tenemos tres componentes del control interno que aún no coinciden como es el caso de ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación, esto pone en peligro el buen funcionamiento de la empresa al no tener implementado manuales de trabajo, no haber identificado sus posibles riesgos, no tener un reporte sobre la información que sea oportuna y veraz y mucho menos una comunicación eficaz entre las distintas áreas, no solo podrían afectar a los inventarios sino a toda la gestión empresarial, situación que es desfavorable debido a que no podrían alcanzar sus objetivos y metas trazados.

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



Cañete, 2017, cuyo **objetivo general** fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” – Cañete, 2017, llegó a las siguientes **conclusiones**:

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

**Respecto al objetivo específico 2:** Los resultados obtenidos de la entrevista realizada describen las características del control interno de la empresa objeto de estudio. Se concluye que cuenta con un control interno implementado, sin embargo, es ineficiente en algunos procesos, también se puede observar que no cuenta con un manual de organización y funciones que facilite las labores de cada trabajador a realizar.

También se tienen identificado los posibles riesgos y los tratan de solucionar rápidamente para que no ocasionen algún inconveniente en el área de inventario.

De igual manera se están llevando a cabo actividades de control aseguran que se cumplan los requisitos establecidos en el área de inventarios de la Empresa.

La Empresa cree que contar con una información a tiempo real es necesaria ya que ellos quieren que le llegue las informaciones a todo

su personal y puedan realizar sus labores designada, por su parte los trabajadores al no comunicar algunos sucesos rápidamente a sus superiores efectúan una situación de riesgo que puede ocasionar problema, sin embargo, la empresa evalúa periódicamente a sus trabajadores tratando de solucionar los problemas una vez que se hayan detectado.

**Respectado al objetivo específico 3:**

Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Agro e Inversiones la fortaleza E.I.R.L.” de Cañete tienen un porcentaje de 84% de coincidencia en las características de control interno de inventarios y un 16% de no coincidencia, considerando los componentes de control interno, como el ambiente de control que nos encontramos que cuenta con una deficiencia claramente el no contar con una manual que describa las funciones del personal, evaluación riesgos, aquí también encontramos una deficiencia al no contar con los espacios de mercadería señalizados ya que puede generar confusión en los trabajadores a la hora de almacenar y tomar los inventarios físico, actividades de control cumple con todo lo evaluado; en información y comunicación se haya una deficiencia por el uso de las tecnologías que debería realizarse con más capacitación al personal en el área de inventarios, en el componente de seguimiento y monitoreo se haya que si se cuenta con un control interno de inventario pero a su vez es un poco deficiente debería entonces contar con más formalidad en sus reglamentos y procedimientos,

**2.2 BASES TEÓRICAS**

**2.2.1 Teorías de Control Interno**

Según (Escalante, 2008). Indica que el Control Interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e

implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indica el modo, tiempo y lugar más idóneo para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

Por su parte, (Gomez, 2001). Considera que el control interno es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrían mejores resultados.

### **2.2.2 Control Interno**

Según, (Barragan, 2007). El control interno es definido como una herramienta indispensable la cual tiene por finalidad procurar información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones y protección de contra fraudes y errores.

Por su parte, (Frias, 2016). Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladas y público en general.

Finalmente, (PwC, 2013). Menciona que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar un

grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

### **2.2.3 Control Interno de Inventario**

Para (Tovar, 2014). El control interno de inventario hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamento o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas o beneficios:

- ❖ Reducción de los altos costos financieros que se generan por retener cantidades excesivas de inventarios.
- ❖ Minimización de los riesgos por fraudes, robos o daños físicos que podrían sufrir las mercaderías.
- ❖ Permite que se cuente con las cantidades necesarias de Stock de mercaderías a fin de cumplir con las ventas requeridas.
- ❖ Evita o reduce pérdidas que resultan por la baja de los precios de productos que se expenden.
- ❖ Reduce el costo de la toma de inventario físico de forma anual.

### **2.2.4 Componentes del Control Interno**

Los componentes del control interno que toda empresa debería implementar y tener en cuenta para mejorar su funcionamiento integral, son los siguientes:

#### **A. Ambiente de Control**

Según (PwC, 2013). El entorno de control es el grupo de reglas, procedimientos y disposiciones que forman el cimiento sobre el que se desarrolla el control interno de la organización. La presidencia y la alta dirección son los que señalan el Tone al The Top con relación a la envergadura del control interno y los modelos de comportamiento deseados dentro de la entidad.

La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno o ambiente de control comprende la rectitud y las virtudes éticas de la organización, los factores que facultan a la directiva ejercer sus obligaciones de fiscalización del gobierno corporativo, la configuración de la organización y la adjudicación de poder y obligación; el procedimiento de captar, formar y mantener a profesionales capacitados; y la severidad impuesta a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

#### **B. Evaluación de Riesgos**

Según (Hernandez, 2007). Manifiesta que el riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo

de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que puedan afectar el registro, procesamiento o reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos debe ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos interno y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

### **C. Actividades de control**

Desde la perspectiva (Dorta, 2005). El informe COSO recomienda instaurar y efectuar direcciones y operaciones que admitan prudentemente enfrentar los riesgos coligados a los objetivos. Al respecto, las acciones de control son determinadas como “las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas que procuren garantizar que se lleven a cabo las guías que la dirección ha establecido con el objeto de frenar los riesgos.

Se evidencia en la descripción el punto de vista funcional generalmente usado por los auditores, donde su proceder incide en

los recursos dado (métodos, técnicas, decisiones, sistemas, procesos, planes, etc.) para la obtención de las metas del control interno.

#### **D. Información y Comunicación**

Según (Rivas, 2011). La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información.

Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

#### **E. Supervisión y Monitoreo**

Según (Melendez, 2013). La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan.

### **2.2.5 Importancia del Control Interno**

Según (Frias, 2016). Menciona que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

### **2.2.6 Informe Coso**

Para (Alfaro, 2003). El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que se ha gozado, desde su publicación en 1992, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno.

### **2.2.7 Teoría de Inventarios**

Según (Melendez, 2013). Señala que los inventarios son muy importantes en el ámbito de los negocios, puesto que mantener inventarios es necesarios para las empresas que cuenta con productos en unidades físicas, como fabricantes, distribuidores y comerciales. Por ejemplo, están los fabricantes que requiere de inventarios de materias primas o insumos para la elaboración de sus productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados.

De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores



los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes, puede mejorar la competitividad de cualquier empresa.

Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los sistemas de inventarios justo a tiempo, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “Justo a Tiempo” para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

#### **2.2.8 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2**

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

La presente norma sustituye a las NIC 2 Valoración y Presentación de los inventarios según el Sistema del Costo Histórico, que fue aprobada en el año 1975.

Por su parte el (MEF, 2018). Menciona que los inventarios a que se ha hecho referencia se miden al valor neto realizable en ciertos estados de la producción. Ello ocurre, por Ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo, tal que los inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma.

Para (Marcos, 2004). El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable acerca de los inventarios, siendo un tema muy importante en el campo de las ciencias contables, como es el ver el costo de debe ser reconocido un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos en el periodo que se imputa. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sub siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

### **2.2.9 Clasificación de los modelos de inventarios**

Según (Guerrero, 2009). Los modelos de forma general sobre el inventario tienen dependencia del tipo de demanda que el cliente requiere sobre un específico producto a comercializar. Esta necesidad de compra puede darse de dos formas: De manera determinística o probabilística; en el primer caso la necesidad de compra sobre un producto para un periodo futuro es conocida con exactitud (solo puede ocurrir en el caso de empresas o negocios que operan bajo el modelo de pedido) y la forma probabilística se podría dar cuando la demanda del producto para un periodo a futuro no se conoce con certeza, pero se puede inferir a través de la técnica de la probabilidad en base a un estudio de una serie de ocurrencia sobre las compra – venta de un determinado bien o servicio. Sin embargo se puede afirmar que todo artículo se podría clasificar en cualquiera de las formas mencionadas anteriormente, pero se pueden incluso subdividir en un determinado modelo que dependerá de otras condiciones que se relacionan a continuación:

- ❖ **Tipo de Producto:** Pueden ser mercaderías perecederas, bienes sustitutos o durables en el tiempo. Por ejemplo, los metales.
- ❖ **Cantidad de productos:** Diferentes modelos para un solo producto o varios, llegando a ser multiproductos, modelos que permiten o no generar déficit, los de tiempos que se tienen que ser programados con anticipación o modelos que involucran a los costos fijos como parte del producto.

- ❖ **Tipo de revisión:** Para un determinado producto puede que la revisión de su estado sea continua o periódica.
- ❖ **Tipo de Reposición:** Pueden los productos ser de reposición instantánea o de reposición continua dependiendo del artículo y donde es producido.
- ❖ **Horizonte de planeación:** Puede incluir un solo periodo o varios según la planeación que realice la gerencia.

#### **2.2.10 Método de Valuación de Inventarios**

Según diversos profesionales de la materia han dividido los métodos de valuación de los inventarios de acuerdo a lo siguiente: Método PEPS, Método del Costo Promedio y Método UEPS.

Para (Giraldo, 2007). El Método PEPS se basa en el fundamento que las mercaderías con las que se cuenta en el almacén para ser vendidas, salen valorizadas al costo unitario más antiguo. Lo cual indica que al final del ejercicio el saldo del inventario corresponde a las existencias adquiridas recientemente.

Por su parte (Colin, 2009). Menciona que el Costo Promedio, tal y como su nombre lo indica, la forma de determinar es sobre la base de dividir el costo total acumulado que se incurro para producir un determinado bien o servicio, entre la cantidad total de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método

de promedio ponderado son afectados por las compras, al principio del periodo, así como al final del mismo, por lo tanto, en un mercado que tiene al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente y en un mercado que tiene a la baja, dicho costo unitario excederá el costo corriente.

Finalmente, (Palomino, 2013). Considera al **Método UEPS** (Ultimas en Entrar – Primera en Salir), como aquel método por el cual las mercaderías se van agrupando y diferenciando por su costo de adquisición.

En caso de ocurrir una venta se optará por retirar el último grupo de lote de mercaderías ingresado al almacén, si resultara no suficiente para cubrir la necesidad de comprar se tomaras las mercaderías del grupo anterior y así sucesivamente hasta completa el pedido.

#### **2.2.11 Problemas en los inventarios**

Según (Amaya, 2017). Menciona que los problemas principales en cuanto a los inventarios son los mencionado a continuación:

**La insuficiencia de Inventarios:** Sin el inventario suficiente para cubrir la necesidad de venta, no solo se pierde el ingreso de aquella venta, sino que también podemos perder al cliente y futuro clientes potenciales. No tener la cantidad suficiente de productos afecta la idea que el cliente tiene sobre nuestra empresa, puesto que de no contar con un determinado producto que es necesario para el cliente le podría generar una incomodidad y por ende no sentir bien en nuestra empresa dejándonos de lado por otra.

**El exceso de inventarios:** ya que el empresario por lo general se centra en tener altos niveles de inventario para asegurar la venta, muchas veces se incurre en exceso de materiales para la venta. La consecuencia principal de eso es el incremento de la merma y la disminución de la calidad de los productos que se expenden.

**Desmedros:** lo que vendría a ser estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía.

**Las mermas:** Como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae, así mismo significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

#### **2.2.12 Teoría de Empresa**

Según (Matias, 2017). Una empresa es una organización dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de algún bien o servicio en el mercado. Existen varios tipos de empresa, uno de los más reconocidas son las empresas comerciales.

Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir, materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes). Bien intermedio (que aun requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (Listo para el consumo), bienes de capital (equipos pesado como maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores

o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

Asimismo, (Alvarado, 2011). Menciona que la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las personas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importante porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

### **2.2.13 Empresa**

Según (Perez, 2008). Manifiesta que una empresa es una unidad económica social, integrada por varios elementos como son el recurso humano, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Para (Caude, 2014). La definición de lo que es empresa está basada en el conjunto de actividades que realizan las personas de forma colectivas, organizadas con el fin de producir determinados bienes que serán beneficios. Asimismo, considera que es un Grupo Social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se

producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de las diferentes comunidades.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 Control Interno**

Para (García J. , 2012). El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la alta dirección con apoyo del resto de colaboradores de la empresa a fin de proporcionar mayor seguridad y razonabilidad en el logro de los objetivos siguientes:

- ❖ Mayor confianza en la información.
- ❖ Eficiencia y eficiencia de las operaciones de la empresa.
- ❖ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- ❖ Control de los recursos de cualquier tipo que se encuentra a disposición de la entidad.

### **2.3.2 Empresa Comercial**

Según (Villafuerte, 2017). Son empresas cuyas actividades económicas se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser insumo de materias primas o productos terminados, las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de esta categoría, pues existen empresas mixtas, que poder ser comerciales, industriales y/o de servicios.



### **2.3.3 Hallazgo**

Según (Nole, 2016). Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición con el criterio, igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se completará estableciendo sus causas y efectos.

### **2.3.4 Inventarios**

Según (Perdono, 2004). Conjunto de Bienes corpóreos, tangibles y en existencias, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y venta (mercancías y productos terminados).

### **2.3.5 Inventario de apertura o Inventario Inicial**

Según (Arianny, 2009). El inventario inicial representa el valor de las existencias de mercaderías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente.

### **2.3.6 Inventario Periódico**

Según (Palomino, 2013). En el inventario de forma periódica todo el inventario que se encuentra registrado en los libros contables o kardex es comprobado en una fecha indicada, mediante el conteo real de las unidades de existencia. Este inventario físico se realiza la

toma mensualmente al final del periodo contable. Algunas empresas llegan a paralizar las operaciones de los centros de producción cuando toman inventarios.

### **2.3.7 Registro de Inventarios**

Según (Laveriano, 2010). Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados).

### **2.3.8 Stock de Mercaderías**

Según (Ferrin, 2007). Es el cumplimiento de productos almacenados en esperar de su ultimo empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores.

## **3. METODOLOGÍA**

### **3.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.2 Población y Muestra**

#### **3.2.1 Población:**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

#### **3.2.2 Muestra:**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

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

No aplica.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas:**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

#### **3.4.2 Instrumento:**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.5 Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico N° 1: Se realizará una revisión exhaustiva de los antecedentes de la investigación que serán presentados en unos cuadros para su mejor entendimiento.

Para cumplir con el objetivo específico N° 2: Se utilizará un cuestionario de elaboración propia en base a ciertas preguntas que estarán relacionadas con las bases teóricas y antecedentes de la investigación, el cual será aplicado al dueño o gerente de la empresa del caso en estudio.

Para poder cumplir con el objetivo específico N° 3: Se realizará un cuadro comparativo donde permitirá comparar los aspectos comunes entre el objetivo específico 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo N° 02

### **3.7 Principios Éticos**

El presente trabajo de investigación se diseñó procurando tomar en cuenta las normas, reglamentos y directivas vigentes en la Escuela de Pre Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles De CHIMBOTE y considerando el código de ética que todo profesional debe tener presente, con la finalidad de Describir y proponer alternativas que permitan contribuir a la mejora del control interno en el área de inventarios de la Empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.”.

El código de ética del contador y los principios que se tomaron en cuenta, son los siguientes: Confidencialidad, responsabilidad, objetividad, Probidad y cuidado profesional; cumpliendo las normatividades y rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del presente contenido de la investigación.

## **4. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1 Resultados**

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2018

#### **CUADRO N° 01**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2018**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
-------------------	-------------------

(Sanchez E. , 2017)	El control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.
(Baldeon, 2017)	Para un adecuado control de inventarios, la empresa debería realizar inventarios de carácter periódico, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales, puesto que esto permitirá evidenciar constantemente y tomar mejores decisiones en el control de stock, en beneficios de los clientes.
(Sanchez J. , 2016)	El control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en futuros errores y asumir gastos innecesarios que pueda poner en riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.
(Silva, 2017)	El control interno agiliza y ayuda en el manejo adecuado del control de inventarios, se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.
(Sulma, 2017)	Menciona que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados

	a las operaciones para lograr alcanzar los objetivos de la empresa,
(Villafuerte, 2017)	El control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, permite mejorar las falencias en el área de almacén e inventario, para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al termino del año en sus actividades.
(Calixto, 2016)	Menciona que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.
(Lozano, 2018)	El control interno es muy importante porque permite mejorar la rotación de las mercaderías, supervisar al trabajador y generar información valiosa para la toma de decisiones. De no contar podrían afectar no solo a los inventarios sino a toda la gestión empresarial, situación que es desfavorable debido a que no podrían alcanzar sus objetivos y metas trazados.
(Coca, 2018)	El control interno de inventarios es muy importante a fin de poder evitar posibles riesgos futuros en esta área

como perdida de mercadería o mercaderías vencidas o fraudes que se puedan dar.

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018

**CUADRO N° 02**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” - CAÑETE, 2018**

ITEM	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿La empresa cuenta con un reglamento de código de ética aprobado por la Empresa?		X
¿La empresa cuenta con un manual y/o reglamento de trabajo interno?		X
¿Se realiza talleres de integración donde el personal participa en las gestiones de la empresa?		X
¿La empresa cuenta con un plan estratégico a largo plazo?		X
¿La empresa entrega algún reconocimiento a los trabajadores cuando se logran metas por encima de lo esperado?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		

¿La empresa tiene identificado sus debilidades y amenazas en el área de inventarios?	X
¿La empresa cuenta con algún sistema o dispositivo de alerta frente a posibles riesgos?	X
¿La empresa ha evaluado cuanto sería la pérdida sobre algún riesgo que pueda suscitarse en el área de inventarios?	X
¿La empresa realiza inventarios físicos de periodicidad mensual para conocer las cantidades reales de mercaderías que hay en el almacén?	X
¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios que permite ayudar en el registro de stock?	X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos en el área de inventarios?	X
¿La empresa realiza supervisión sobre el ingreso y salida de los productos del almacén?	X
¿La empresa realiza evaluación sobre la eficiencia y eficacia en el área de inventarios?	X
¿La empresa realiza una retroalimentación frente a deficiencias que se pudieran encontrar en el proceso de comercialización?	X
¿Se realizan verificaciones y comparaciones de los procedimientos ejecutados con los tiempos planeados y presupuestados?	X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	



¿La empresa realiza informes mensuales y anuales sobre los resultados empresariales?	X
¿La empresa suministra la información contable acerca de los inventarios a todas las áreas para que participen en la gestión de la empresa?	X
¿La empresa cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de sus clientes?	X
¿La empresa realiza reuniones grupales para intercambiar información entre las distintas áreas para tomar mejores decisiones?	X
¿La empresa realiza una verificación sobre la información que se maneja en el área de inventarios?	X
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	
¿La empresa cuenta con un plan de actividades semanal, mensual y anual?	X
¿La empresa cuenta con un supervisor que dé seguimiento a la rotación de mercaderías?	X
¿Se verifica que en el área de inventarios el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades?	X
¿Se realiza supervisiones de manera imprevista que no están en el plan de actividades para detectar posibles errores?	X
¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del trabajador del área de inventarios?	X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.”

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” – Cañete, 2018.

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” - CAÑETE, 2018**

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	El control interno es fundamental porque permite mejorar eficiencia eficacia, para de esta manera evitar incurrir en futuros errores y gastos innecesarios	La empresa “Inversiones & Ferretería TONY E.I.R.L.” no cuenta con un reglamento ni manual de funciones en esta área, por lo tanto no se tiene un control exacto en el tema	<b>NO COINCIDE</b>

---

que pueda poner en de sus inventarios  
 riesgo la estabilidad lo cual es un peligro  
 de la empresa, para latente dentro de la  
 ello la empresa empresa que se  
 debe contar con un debería tomar en  
 reglamento y cuenta a futuro.  
 manual de  
 funciones. (Sanchez J. ,  
 2016)

---

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Se realiza La empresa capacitación al “Inversiones & personal del área, se Ferretería TONY han identificado E.I.R.L.” no cuenta riesgos a los que los con un sistema o inventarios pueden dispositivo de alerta estar expuestos y se que le informe los han establecido posibles riesgos que medidas se pueden producir preventivas para en el área de que se pueda inventarios y afrontar esos tampoco tiene riesgos evaluados, identificados a los asimismo las riesgos que podrían actividades son estar expuesto sus	<b>NO COINCIDE</b>
----------------------------------	--	--------------------

---

---

debidamente inventarios, por tal controladas, no tiene medidas detectadas si preventivas, lo cual existen alguna deja en evidente irregularidad en el peligro por si se manejo para una suscitara alguna adecuada toma de eventualidad en la decisiones. (Silva, empresa. 2017)

---

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Las actividades de La empresa control sirven como “Inversiones & herramienta para Ferretería TONY tener un control real E.I.R.L.” lleva un de los stocks de control sobre el mercaderías que se movimiento de sus encuentran en el mercaderías almacén a fin de (entradas-salidas), evitar pérdidas o realizan actividades sobrecostos que de inventariado perjudicarían la periódicamente y eficiencia en la presentan una gestión rendición de empresarial. (Lozano, cuentas, sin 2018) embargo este	<b>SI COINCIDE</b>
-------------------------------	--	--------------------

---

---

Es necesaria la proceso lo hacen de  
realización de manera manual y  
inventarios empírica, dejando  
periódicos para que un riesgo alto en  
la empresa pueda cuanto a la  
tener el control real veracidad de los  
de sus productos. mismos.

(Baldeon, 2017)

---

<b>INFORMACIÓN</b>	La información que	La	empresa	<b>NO COINCIDE</b>
<b>Y</b>	se genera debe ser	“Inversiones	&	
<b>COMUNICACIÓN</b>	distribuida en el	Ferretería	TONY	
	momento oportuno	E.I.R.L.” no realiza		
	y debe servir para	reuniones	de	
	tomar decisiones	colabores, no tiene		
	adecuadas que	personal		
	permitan contribuir	responsable para la		
	al logro los	generación	de	
	objetivos	informes sobre el		
	planteados. (Sulma,	resultado		
	2017)	económico		
		empresariales, por		
		lo tanto la		
		decisiones se toman		

---

---

sobre la base empírica.

---

<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	Se debería realizar actividades de supervisión y monitoreo a los trabajadores a fin de que cumplan con sus funciones y responsabilidades, además es importante seguimiento a la rotación de sus inventarios.	La empresa “Inversiones & Ferretería TONY E.I.R.L.” monitorea a su personal a fin de evaluar su desempeño, da seguimiento a la rotación de sus inventarios a fin de que no haya faltantes de ni demasiado excedentes.	<b>SI COINCIDE</b>
--------------------------------	--	---	--------------------

(Lozano, 2018)

---

**FUENTE:** Elaboración propia en base a los resultados comparable de los objetivos específicos 1 y 2.

## **4.2 Análisis de resultados**

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

(Sanchez E. , 2017), (Baldeon, 2017), (Sanchez E. , 2017), (Silva, 2017), (Sulma, 2017), (Villafuerte, 2017), (Calixto, 2016), (Coca, 2018) y (Lozano, 2018). Consideran que toda empresa que se dedica al rubro comercial debería tener implementado un sistema de control interno que permita llevar una eficiente rotación de inventarios, puesto que es de vital importancia

tener controlados los stocks a fin de no generar sobrecosto ni faltantes de productos.

Ante ello mencionan que es fundamental que la empresa elabore e implemente los manuales de procedimientos, reglamentos internos de trabajo (RIT), manual de organización y función, y demás documentos normativos que ayuden al fomento de una política saludable de control interno dentro de la empresa.

Las ventajas o beneficios de aplicar un sistema de control interno de inventarios es que permitirá minimizar las pérdidas, obsolescencia y/o robos de los productos. Por eso radica la importancia en que lo que dirigen la empresa y quien laboran, tengan conocimiento de los riesgos que existen, no solo en el área de inventarios sino en toda la organización, a fin de establecer una política de solución frente a las contingencias que podrían suceder, lo cual sería excelente puesto que el personal sabría cómo actuar frente a los casos.

Finalmente el control interno como sistema sirve a su vez como suministro de información, el cual tiene que ser confiable, oportuno y en tiempo real permitiendo de esta manera a la gerencia tomar decisiones inteligentes que influyan a alcanzar los objetivos y metas planteados por la empresa en un horizonte de tiempo.

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

En el presente caso de estudio se aplicó un cuestionario al representante legal de la empresa “INVERSIONES &

FERRETERIA TONY E.I.R.L.” encontrando en lo que respecta al componente:

### **Ambiente de control**

En lo que respecta al componente ambiente de control se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno aplicado al área de inventarios, es más, toda la empresa carece de ello.

De la misma manera no ha implementado manuales de procedimientos, reglamentos internos de trabajo u otros documentos que definan el accionar de los trabajadores y las responsabilidades en su ámbito laboral.

Además, no tiene un plan estratégico a largo plazo que clarifique lo que la empresa pretender ser en el futuro y los medios para lograrlo, lo que denota un escenario de incertidumbre sobre los objetivos y metas a alcanzar.

### **Evaluación de riesgos**

El representante legal de la empresa considera que para disminuir los riesgos internos, sería necesario implementar un sistema de control interno que permita estar en alerta frente a los mismos. Sin embargo en la práctica es claro que aún no se ha realizado esta identificación (aquellos riesgos a los que se encuentran expuestos los productos que se venden), por tal tampoco existen un plan de solución frente a las posibles contingencias que podrían afectar el buen funcionamiento de la institución.



### **Actividades de control**

Se ha podido notar que la empresa trata de realizar inventarios de forma periódica, sin embargo no tiene una fecha cierta para aquella labor, esto lo realiza con el fin de conocer el ingreso - salida de los productos que se colocan en el mercado.

Además en ciertas oportunidades delega a sus trabajadores para que realicen la verificación y guarda relación de los reportes (manuales) con el stock que se encuentran en almacén, a fin de conocer lo real y las variaciones de los mismos.

### **Información y comunicación**

Se ha encontrado que a los colaboradores de la empresa le falta la capacidad para elaborar informes sobre el resultado empresarial, especialmente reportes de información acerca de la situación de sus inventarios, motivo por el cual es difícil suministrar reportes de información que puedan servir a las distintas áreas y la gerencia para la buena toma de decisiones.

Por otro lado la empresa no realiza reuniones grupales que permitan intercambiar información de lo que sucede entre las distintas áreas, lo cual evidencia la falta de comunicación, produciendo en algunos casos una falta o un exceso de productos que no están de acuerdo a la demanda del mismo.

### **Supervisión y monitoreo**

Se ha encontrado que la empresa no cuenta con un manual de procedimiento o algún reglamento interno de trabajo, pese a ello si

se realiza una supervisión sobre las funciones que desempeñan los trabajadores y una evaluación sobre su rendimiento en el trabajo, especialmente en el área de inventarios.

Además existe un monitoreo sobre la rotación de las mercaderías (ingreso – salida) con el fin de tener controlado el ingreso y salida de los productos.

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

Al hacer un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se puede observar que respecto al:

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

Respecto al componente ambiente de control, no coinciden los resultados porque la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” no cuenta con un sistema o dispositivo de control interno, no tiene implementado los manuales de procedimientos, reglamento interno de trabajo, manual de organización y función y tampoco tiene un plan estratégico definido a largo plazo que le permita esclarecer los objetivos y metas que pretende alcanzar la empresa Tal como lo menciona (Sanchez J. , 2016). El control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia, para de esta manera evitar incurrir en futuros errores y asumir gastos innecesarios que pueda poner en riesgo la estabilidad de la empresa, para ello la empresa debe contar con un reglamento y manual de funciones.

##### **Evaluación de riesgos**

Respecto al componente evaluación de riesgos esta no coincide con los resultados porque la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” no tiene identificado los riesgos que se podría suscitar en sus inventarios y mucho menos cuenta con un sistema de alerta y/o personal altamente capacitado que ayude a estar mejor prevenidos y hacer frente a posibles contingencias dentro de la actividad empresarial, tal cual como lo menciona (Silva, 2017). Se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectadas si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones.

### **Actividades de control**

Respecto al componente actividades de control, si coincide con los resultados porque la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” realiza actividades que conllevan a controlar y dar seguimiento a la rotación de sus mercaderías, desde que esta son ingresadas al almacén y cuando salen para su posterior venta, sin embargo esto lo hace de manera empírica, dejando de lado los sistemas informáticos de control. Además, realiza inventarios periódicamente y que el personal encargado para esa función realice una rendición de cuentas para confrontar con la realidad de stock, tal cual como lo menciona (Baldeon, 2017). Que es necesaria la

realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos, por su parte (Lozano, 2018). Menciona que las actividades de control sirven como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial.

### **Información y Comunicación**

Respecto al componente Información y Comunicación, no coincide con los resultados porque la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” no genera reportes de información acerca de los resultados empresariales, por lo tanto, no tiene información valiosa acerca de los inventarios que permitan utilizarse como herramienta de gestión que sirva para la toma de decisiones.

Por otro lado no existe canales de comunicación eficiente dentro de la empresa, lo cual hace que participación no sea integral, tal cual como lo menciona (Sulma, 2017). La información que se genera debe ser distribuida en el momento oportuno y debe servir para tomar decisiones adecuadas que permitan contribuir al logro los objetivos planteados.

### **Supervisión y monitoreo**

Respecto al componente supervisión y monitoreo, si coincide con los resultados porque la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” realiza de vez en cuando supervisiones a sus trabajadores a fin de verificar que están cumpliendo con su labor

encomendada, también dan seguimiento a sus inventarios y realizan inspecciones inopinadas para detectar posibles errores dentro del stock, tal cual como lo menciona (Lozano, 2018). Se debería realizar actividades de supervisión y monitoreo a los trabajadores a fin de que cumplan con sus funciones y responsabilidades, además es importante dar seguimiento a la rotación de inventarios.

## **5. CONCLUSIONES**

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

De los autores revisados podemos concluir que ellos consideran que toda empresa que tiene como rubro la actividad comercial debería contar con un sistema de control interno en el área de inventarios, más aún si la actividad es la de ferretería, puesto que las ventas son en gran cantidad de volúmenes y es allí donde se necesita mayor control sobre los productos que se comercializan.

Además, el tener controlado los inventarios permite que los stocks de mercaderías que están almacenadas sean lo justo y necesario para cubrir la demanda comercial, evitando así costos de almacenamientos innecesarios, obsolescencia de productos, pérdidas y/o robos.

Finalmente el control interno como sistema es una herramienta valiosa para la generación de reportes de información en tiempo real que permite a través de ella tomar mejores decisiones, lo cual es valioso para estar mejor informados de lo sucedió y de las tendencias a futuros sobre los inventarios a requerir, lo cual ayuda a una mejor gestión empresarial y obtener mejores resultados en beneficios de todos.

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

Del presente caso, la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” y de acuerdo a lo manifestado por el representante legal mediante la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas, se pudo lograr evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno aplicado al área de inventarios, no cuenta reglamentos internos de trabajo, ni manuales de organización y función y mucho menos ha identificado los riesgos a los que podrían estar expuestos sus inventarios.

De igual forma no tienen ni directivas ni otro documento como un plan de solución definido sobre cómo actuar frente a posibles contingencias, lo cual deja en evidencia el alto riesgo en el que se encuentran sus mercaderías. Sin embargo se puede notar que de manera empírica si realiza actividades de control en sus inventarios, esto lo realiza de manera manual (sin utilizar sistemas tecnológicos) y en forma periódica.

También realiza actividades de supervisión y monitoreo para verificar que los trabajadores estén cumpliendo con las funciones que se les encomendaron, pero hace falta solo falta que los responsables de las áreas estén capacitados para elaborar reportes de información, como es el caso de los inventarios, a fin de suministrar información real, confiable y oportuna que puedan servir en la toma de decisiones y en el logro de los objetivos y metas trazados por la empresa.

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

Al Hacer un análisis comparativo de los resultados específicos 1 y 2 se pudo observar que el control interno en el área de inventarios de las

empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.” de Cañete, es de vital importancia porque permite tener un mejor control en cuanto a las mercaderías y realizar una mejor rotación de la entrada y salida de los productos.

También permite supervisar al trabajador y generar reportes de información que sirvan para la toma de decisiones inteligentes. En el caso de estudio refleja que solo dos componentes del control interno coinciden: **Actividades de control y supervisión y monitoreo**, a pesar que la empresa no tiene implementando un sistema de control interno esta sin embargo es realizado de manera empírica puesto que no tienen ningún software. Aplicativo o dispositivo formal que permita actuar en este sentido, lo realizan a fin de proteger de alguna manera los productos que se encuentran en el almacén, para así evitar posibles pérdidas, sobrecostos u obsolescencia de sus mercaderías.

Por otro lado se pudo evidenciar que tenemos tres componentes del control interno que aún no coinciden, como es el caso de **ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación**, lo cual deja constancia del alto riesgo al que se encuentran expuestos los inventarios, al no haber implementado reglamentos internos de trabajo, no contar con manual de organización y función, no haber identificado sus posibles riesgos, no generar reportes de información que sea oportuna y veraz y mucho menos una comunicación fluida y eficiente entre las distintas áreas de componen la empresa.

Finalmente, esto no solo podría afectar al área de inventarios sino a toda la gestión empresarial, situación que es riesgoso y poco favorable debido a que no podrían alcanzar los objetivos y metas trazados.

## **6. RECOMENDACIONES**

De la presente investigación se recomienda:

Motivar y capacitar a todo el personal sobre la importancia del control interno dentro de la empresa y los beneficios que generan implementarla.

Llevar a cabo un proceso de implementación de sistemas de control interno aplicado al área de inventarios con la participación de toda la empresa, desde el personal operativo hasta las altas gerencias.

La aprobación de documentos normativos y de gestión que permiten clarificar las funciones, responsabilidades y sanciones al personal que labora dentro de la entidad, a fin de que cada colaborador asuma su función con la máxima responsabilidad.

Solicitar los servicios de un especialista y junto con el apoyo de todo el personal elaborar un plan estratégico a largo plazo, que permita a su vez visualizar lo que la empresa pretende lograr en el horizonte tiempo, qué medidas adoptar para ello y las personas involucradas que participaran en este nuevo reto empresarial. Empezar a identificar los posibles riesgos a los que se encuentran la empresa, especialmente en el área de inventarios, es importante la participación del personal que día a día realizan labores para determinadas áreas, a fin de estar prevenidos sobre las posibles contingencias que se podrían suscitar y establecer directivas sobre cómo actuar frente a determinados casos, y así disminuir las pérdidas que luego se convierten en valores monetarios.



## 7. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas:

**Alfaro. (2003).** *Informe COSO*. Recuperado el 1 de octubre de 2019, de [www.scribd.com](http://www.scribd.com): <http://es.scribd.com/doc/62867896/EL-INFORME-COSO>

**Alvarado. (2011).** *Filosofía empresarial: Mitos y verdades de las empresas*. Colombia: Editorial Columbia.

**Amaya. (2017).** *Caracterización del Control Interno en el Área de Inventario de las Empresas del Rubro Farmaceutico del Perú: Caso Empresa Albis S.A. - Casma, 2016*. Recuperado el 1 de Octubre de 2019, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044> 241

**Ana. (2007).** *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A. para lograr eficiencia en el control de existencia de materiales y productos fotograficos*. (S.E., Ed.) Barbula.

**Arianny. (2009).** *Inventarios*. Cordova, Argentina: El Cid Editor | apuntes. Recuperado el 7 de Octubre de 2019, de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-yeconomía-empresarial>

**Baldeon. (2017).** *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferreteria del Perú: Caso Empresa Versat & Asociados S.A.C., Trujillo, 2016*. (S/E, Ed.) Trujillo: Perú.

**Barragan. (Febrero de 2007).** *El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas*. Mexico: Horwath

International. Recuperado el 2 de Octubre de 2019, de <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

**Calixto. (2016).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa " FAETCA S.R. LTDA."*, San Martin de Porres - Lima, 2014. Chimbote, Perú: S/E.

**Caude. (2014).** *Principios de la Administración.* Recuperado el 3 de Octubre de 2019, de [file:///C:/Users/Pc/Downloads/429658808.1\\_LA%20EMPRESA%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Pc/Downloads/429658808.1_LA%20EMPRESA%20(2).pdf)

**Claros, & Leon. (2012).** *El control interno como herramienta de gestión y evaluación.* Lima - Perú: Pacifico Editores.

**Coca. (2018).** *Caracterización del control interno en el area de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L."* - Cañete, 2017. San Vicente de Cañete, Cañete, Perú: S/E.

**Colin. (2009).** *Principios metodos de valuación de inventarios.* Recuperado el 01 de Octubre de 2019, de [https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n\\_de\\_inventarios](https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios)

**Coopers, & Lybrand. (1997).** *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* Ediciones Diaz de Santos. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175209>.

**Correa. (2015).** *La importancia de los inventarios de una Empresa*. Obtenido de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.pe/>

**Dorta. (2005).** *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*. Legis de contabilidad y auditoria. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de [http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_76](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_76)

**Escalante. (2008).** *El control interno: Estudio y evaluación del control interno*. Michoacan, Mexico: S/E.

**Ferrin. (2007).** *Stock de mercaderias*. Lima: S/E.

**Flores, & Rojas. (2015).** *Evaluación del control interno al area de inventario de la empresa JG respuestos industriales de la ciudad de guayaquil*. Guayaquil, Ecuador: S/E.

**Forero. (2008).** *Sistema de control interno para el manejo de los inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de SOACHA con la base de herramienta excel*. Recuperado el 6 de Octubre de 2019, de [http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA\\_CamachoAvilaYobanyElkin\\_08.pdf?sequence=1](http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf?sequence=1)

**Frias. (2016).** *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

**Garcia, J. (2012).** *Concepción del control interno de la gestión* (Vols. V-1). Lima, Perú: Pacifico Editores.

**Garcia, M. (2014).** *El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresaas.*

Recuperado el 1 de Octubre de 2019, de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

**Garcia, S. (2013).** *Deficiencias en el sistema de control interno en el area de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú.*

Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034692>

**Giraldo. (2007).** *Contabilidad de costos.* Lima-Perú: Ventura Editores.

**Gomez. (2001).** *Control interno en la organización Empresarial.*

Recuperado el 6 de Octubre de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

**Gonzales. (2014).** *Importancia del control interno en las pymes.*

Recuperado el 2 de Octubre de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-controlinterno-en-las-pymes/>

**Guerrero. (2009).** *Inventarios, manejo y control.* Bogotá: Eco ediciones.

**Hernandez. (2007).** *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio de valera.* Trujillo:

S/E.

**Horta. (2009).** *Genesis del control interno.* Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

**Jacobo. (2013).** *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados economicos y financieros de la empresa curtiduria orion s.a.c, en la ciudad de trujillo 2012.* Recuperado el 3 de Octubre de 2019, de  
Obtenido de  
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/765/hurtado\\_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Laguaquiza, & Pacas. (2016).** *Implementación de un sistema de control de inventarios a la ferretería "SU CENTRO FERRETERO" ubicada en la avenida General Iturralde de la Ciudad de Latacunga, Prouvincia de Cotopaxi.* Latacunga, Ecuador: S/E.

**Laveriano. (2010).** *Importancia del control de inventarios en las empresas.* Lima: Pacifico editores. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de [http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)

**Ligia. (2016).** *Implementación de un sistema de control de inventarios para la ferreteria materiales de construcción "ALDAIR".* El chaco, Latacunga, Ecuador: S/E.

**Lozano. (2018).** *Caracterización del control interno en el area de inventarios de la empresas del secto comercio del Perú: Caso empresa "Mencia Acosta E.I.R.L." - Cañete, 2017.* Cañete, Perú: S/E.

**Marcos. (2004).** *Teoria de inventarios: Imputación de los inventarios.* Perú: Pacifico Editores.

**Matias. (2017).** *¿Que es una empresa comercial?* S/E. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <https://www.webyempresas.com/que-es>

**MEF. (2018).** *Norma Internacional de Contabilidad II.* Perú. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/normainternacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>

**Melendez. (2013).** *Teoria de inventarios.* Perú. Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria>

**Nole. (2016).** *Los mecanismos del control interno administrativo en el area de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos de Piura, Castilla y veintiseis de Octubre y su Impacto en los resultados de Gestión en el año 2015.* Recuperado el 2 de Octubre de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/control\\_interno\\_administrativo\\_almacen\\_nole\\_atoche\\_sonia\\_lorelly.pdf?sequence=4&isall owed](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/control_interno_administrativo_almacen_nole_atoche_sonia_lorelly.pdf?sequence=4&isall owed)

**Palomino. (2013).** *Contabilidad de costos.* Braña-Lima: Editorial Calpa S.A.C.

**Perdono. (2004).** *Bienes tangibles y sustitutos.* Ecuador: S/E.

**Perez. (2008).** *Definicion de Empresa.* Recuperado el 3 de Octubre de 2019, de Disponible en: <http://definicion.de/empresa>

**PwC. (2013).** *Control interno - Marco Integrado.* Recuperado el 3 de Octubre de 2019, de [http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

**Ramon. (2004).** *El control intern en las empresas privadas.* Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

**Rivas. (2011).** *Modelos contemporaneos de control interno teoricos.* Recuperado el 4 de Octubre de 2019, de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

**Sanchez, E. (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Importaciones S&S".* Chimbote, 2016. Chimbote: S/E.

**Sanchez, J. (2016).** *El control interno en el area de almacen de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú.* Rimac, Trujillo, Perú: S/E.

**Silva. (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa "CAMAR PERÚ S.A.C."-*. Chimbote, Perú: S/E.

**Sulma. (2017).** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa MS PATINES PERU SAC.* Lima: S/E.

**Tovar. (2014).** *El control interno de los inventarios.* S/E. Recuperado el 11 de Octubre de 2019, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

**Vera, & Vizuite. (2011).** *Diseño de un control interno de inventarios para le empresa XYZ. S/E.*

**Villafuerte. (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferreteria y multiservicios SAN RAFAEL S.A.C. Casma, Perú: S(E.*

**Vladez. (2012).** *La necesidad de controlar la logistica.* Recuperado el 1 de Octubre de 2019, de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2012/11/05/logistica-supplychain-management/>



## 7.2 ANEXOS

### 7.2.1 Anexo N° 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "INVERSIONES & FERRTERIA TONY E.I.R.L." - CAÑETE, 2018	¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "INVERSIONES & FERRTERIA TONY E.I.R.L." - Cañete, 2018?	Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "INVERSIONES & FERRTERIA TONY E.I.R.L."- Cañete, 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.</li> <li>2. Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa "INVERSIONES &amp; FERRTERIA TONY E.I.R.L." - Cañete, 2018.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "INVERSIONES &amp; FERRTERIA TONY E.I.R.L." - Cañete, 2018.</li> </ol>	<p><b>Tipo Y Nivel De Investigación De La Tesis</b></p> <p>De acuerdo al propósito de la investigación el diseño de la investigación es No Experimental – Descriptivo – Bibliográfico – Documental Y De Caso.</p> <p><b>Población y Muestra</b></p> <p>Dado que la investigación será bibliográfica, documental, de caso, no habrá población ni muestras.</p> <p><b>Definición de Operacionalización de las Variables:</b></p> <p>Dado que la investigación será bibliográfica, documental, de caso, no</p>

				<p>habrá definición de la operacionalización de las variables.</p> <p><b>Técnico e Instrumentos:</b></p> <p>Para el recojo de información se utiliza:</p> <p><b>Técnica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-La entrevista</li> <li>-Análisis Documental</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Fichas Bibliográficas</li> <li>-Cuestionario</li> </ul> <p><b>Plan de análisis</b></p> <p>La información recogida tanto a nivel bibliográfico, documental, de caso; será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.</p> <p>-Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico1, se utilizará la revisión bibliográfica, teniendo como instrumento los antecedentes.</p>
--	--	--	--	--

				<p>-Para lograr los resultados de los objetivos específico 2, se ha aplicado un cuestionario al gerente de la empresa del caso.</p> <p>-Para lograr los resultados de los objetivos específico 3, se ha realizado un análisis comparativo entre los objetivos 1 y 2.</p> <p>De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información recolectada.</p>
--	--	--	--	--

## 7.2.2 Anexo N° 02: Fichas bibliográficas

**AUTOR:** LOZANO CAÑARI, Hector Saul

**TÍTULO:** Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete. 2017.

**ASESOR:** MGTR. Julio Javier Montano Barbuda

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2017

El control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aun al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local. Además nos sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial.

**TÍTULO:** *“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”*

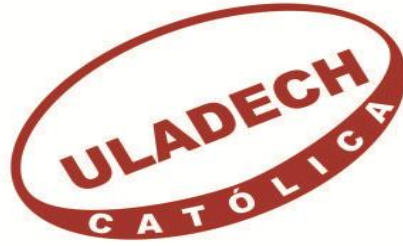
**AUTOR:** Baldeón Geldres De Nique Yesida Angelica

**LUGAR:** Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2016

**ANÁLISIS:** Las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

### 7.2.3 Anexo N° 02: Fichas bibliográficas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

El presente cuestionario de preguntas tiene por finalidad recoger información acerca de la empresa a fin de ser utilizada en mi trabajo de investigación cuyo título es: **Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.”**, La información que usted de manera muy encarecida está proporcionando solo será utilizada para fines netamente académicos en el sentido de la investigación, descartando la posibilidad en otros fines.

De antemano le agradezco su valiosa colaboración con el desarrollo del presente trabajo de investigación.

**I. DATOS DEL GERENTE DE LA EMPRESA.**

1.1 Nombres y Apellidos del Gerente de la Empresa:

Medina Bautista María Doraliza

1.2 Sexo del gerente de la empresa

Masculino (       )

Femenino ( X )

1.3 Marque el grado más alto de instrucción alcanzado:

- a) Educación Primaria ( )
- b) Educación Secundaria ( X )
- c) Educación Técnica ( )
- d) Educación Universitaria ( )
- e) Ninguna ( )

## II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre y/o Razón Social: INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.

2.2 Numero de Ruc : 20602962718

2.3 Domicilio Fiscal : NRO 9-10 INT. 3 mercadillo Municipal Lima – San Vicente

2.4 Actividad económica : Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

2.5 Sector al que se dedica la empresa:

Comercio ( X )

Productivo ( )

Servicio ( )

Otros: ( ) Especificar \_\_\_\_\_

## III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

3.1. ¿La empresa cuenta con un reglamento de código de ética aprobado por la Empresa?

SI ( ) NO ( X )

3.2. ¿La empresa cuenta con un manual y/o reglamento de trabajo interno?

SI ( ) NO ( X )

3.3. ¿Se realiza talleres de integración donde el personal participa en las gestiones de la empresa?

SI ( ) NO ( X )

3.4 ¿La empresa cuenta con un plan estratégico a largo plazo?

SI ( ) NO ( X )

3.5 ¿La empresa entrega algún reconocimiento a los trabajadores cuando se logran metas por encima de lo esperado?

SI ( X ) NO ( )

#### **IV. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGO**

4.1 ¿La empresa tiene identificado sus debilidades y amenazas en el área de inventarios?

SI ( ) NO ( X )

4.2 ¿La empresa cuenta con algún sistema o dispositivo de alerta frente a posibles riesgos?

SI ( ) NO ( X )

4.3 ¿La empresa ha evaluado cuanto sería la pérdida sobre algún riesgo que pueda suscitarse en el área de inventarios?

SI ( ) NO ( X )

4.4 ¿La empresa realiza inventarios físicos de periodicidad mensual para conocer las cantidades reales de mercaderías que hay en el almacén?

SI ( X ) NO ( )

4.5 ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios que permite ayudar en el registro de stock?

SI ( X )      NO (   )

**V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

5.1 ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos en el área de inventarios?

SI ( X )      NO (   )

5.2 ¿La empresa realiza supervisión sobre el ingreso y salida de los productos del almacén?

SI ( X )      NO (   )

5.2 ¿La empresa realiza evaluación sobre la eficiencia y eficacia en el área de inventarios?

SI ( X )      NO (   )

5.3 ¿La empresa realiza una retroalimentación frente a deficiencias que se pudieran encontrar en el proceso de comercialización?

SI ( X )      NO (   )

5.4 ¿Se realizan verificaciones y comparaciones de los procedimientos ejecutados con los tiempos planeados y presupuestados?

SI ( X )      NO (   )

**VI. REFERENTE A LAS INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

6.1 ¿La empresa realiza informes mensuales y anuales sobre los resultados empresariales?

SI (   )      NO ( X )



6.2 ¿La empresa suministra la información contable acerca de los inventarios a todas las áreas para que participen en la gestión de la empresa?

SI ( ) NO ( X )

6.3 ¿La empresa cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de sus clientes?

SI ( ) NO ( X )

6.4 ¿La empresa realiza reuniones grupales para intercambiar información entre las distintas áreas para tomar mejores decisiones?

SI ( ) NO ( X )

6.5 ¿La empresa realiza una verificación sobre la información que se maneja en el área de inventarios?

SI ( X ) NO ( )

## **VII. REFERENTE A LA SUPERVISION Y MONITOREO**

7.1 ¿La empresa cuenta con un plan de actividades semanal, mensual y anual?

SI ( X ) NO ( )

7.2 ¿La empresa cuenta con un supervisor que dé seguimiento a la rotación de mercaderías?

SI ( ) NO ( X )

7.3 ¿Se verifica que en el área de inventarios el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades?

SI ( X )      NO (   )

7.4 ¿Se realiza supervisiones de manera imprevista que no están en el plan de actividades para detectar posibles errores?

SI ( X )      NO (   )

7.5 ¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del trabajador del área de inventarios?

SI ( X )      NO (   )

## ANEXO 04: MODELO DE FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

**AUTOR:** LOZANO CAÑARI, Hector Saul

**TÍTULO:** Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete. 2017.

**ASESOR:** MGTR. Julio Javier Montano Barbuda

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2017

El control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aun al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local. Además nos sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial.

**TÍTULO:** *“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”*

**AUTOR:** Baldeón Geldres De Nique Yesida Angelica

**LUGAR:** Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2016

**ANÁLISIS:** Las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

## ANEXO 05: CONSULTA RUC DE LA EMPRESA

<b>CONSULTA RUC: 20602962718 - INVERSIONES &amp; FERRETERIA TONY E.I.R.L.</b>			
<b>Número de RUC:</b>	20602962718 - INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L.		
<b>Tipo Contribuyente:</b>	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
<b>Nombre Comercial:</b>	-		
<b>Fecha de Inscripción:</b>	02/03/2018	<b>Fecha Inicio de Actividades:</b>	01/03/2018
<b>Estado del Contribuyente:</b>	ACTIVO		
<b>Condición del Contribuyente:</b>	HABIDO		
<b>Dirección del Domicilio Fiscal:</b>	NRO. 8-9 INT. 3 MERCADILLO MUNICIPAL LIMA - CAÑETE - SAN VICENTE DE CAÑETE		
<b>Sistema de Emisión de Comprobante:</b>	MANUAL	<b>Actividad de Comercio Exterior:</b>	SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema de Contabilidad:</b>	MANUAL/COMPUTARIZADO		
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>	-		
<b>Afiliado al PLE desde:</b>	-		
<b>Padrones :</b>	NINGUNO		

[Imprimir](#)