



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES
DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – CAÑETE, 2019**

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

AUTOR

TORREALVA GARCIA, STEFANY DEL PILAR

ORCID: 0000-0002-0305-7593

ASESOR

LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

CAÑETE – PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES
DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – CAÑETE, 2019**

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

AUTOR

TORREALVA GARCIA, STEFANY DEL PILAR

ORCID: 0000-0002-0305-7593

ASESOR

LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

CAÑETE – PERÚ

2020

1. TITULO DE LA TESIS

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL SECTOR DE
COMUNICACIONES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – CAÑETE, 2019

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Torrealva Garcia, Stefany del Pilar

ORCID: 0000-0002-0305-7593

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Cañete, Perú.

ASESOR

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

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

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID N° 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID N°0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID N° 0000-0002-2757-4368

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

**DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO
PRESIDENTE**

**DR. AYALA ZAVALA JESUS PASCUAL
MIEMBRO**

**MGTR. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO
MIEMBRO**

**MGTR. LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA
ASESORA**

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios

Por haberme dado la vida y sobretodo

Salud, para así poder cumplir con mis

Objetivos, a la vez a mis padres quienes

Han estado conmigo a lo largo de este

Camino universitario.

Quienes me han brindado su apoyo

Incondicional a lo largo de esta etapa

Apoyándome para así poder lograr

Ser una buena profesional

5. DEDICATORIA

Este proyecto de investigación,
Lo dedico a mis padres, hermano
Y abuela, quienes estuvieron conmigo
En cada paso que he dado, apoyándome
Y dándome fortalezas para seguir,
Son ellos mi motor y motivo para
Continuar en este camino de la vida.
Por lo que velan por mi bien,

Convirtiéndose en mi esencial
Apoyo, en cada momento, quienes
Depositán su confianza en cada
Adversidad que pase, sin dudas de
Mi inteligencia y capacidad.

6. RESUMEN

En el presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo Describir las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú, 2019.

Para cumplir con este objetivo se realizó una investigación de nivel descriptivo, con diseño no experimental. La población estuvo conformada por la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL, de la cual se eligió como muestra al representante legal de la empresa en estudio y a los trabajadores que están vinculados al área en investigación.

Para poder llevar a cabo, se aplicó el instrumento de recolección de datos, como es el cuestionario a los trabajadores, con el fin de poder analizar de qué manera se están llevando los controles de las existencias en ese negocio, para después de obtener los resultados, se analizaran y se procesar los resultados que van a permitir tomar decisiones con mejor eficiencia con respecto a las existencias del área de inventarios de la empresa JEAN PAUL EIRL.

Por lo que se concluye que implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza esencial en una empresa ya que conlleva a obtener resultados beneficiosos para la misma, a su vez implementar un manual de procedimientos sobre el control interno en el área de inventarios lograra una forma segura y fiable el crecimiento de la empresa.

Palabras claves:

Control interno, Inventarios, empresa.

7. ABSTRACT

In this research work, the objective was to Describe the characteristics of internal control in the inventory area of micro and small companies in the communications sector of Peru, 2019.

To meet this objective, a descriptive research was carried out, with a non-experimental design. The population was made up of the Jean Paul EIRL Commercial Importer company, from which the legal representative of the company under study and the workers who are linked to the area under investigation were chosen as a sample.

In order to carry it out, the data collection instrument was applied, such as the questionnaire to the workers, in order to be able to analyze how the stock controls are being carried out in that business, after obtaining the results , the results that will allow making decisions with better efficiency regarding the inventories of the inventory area of the company JEAN PAUL EIRL will be analyzed and processed.

Therefore, it is concluded that implementing an adequate internal control of inventories is an essential piece in a company since it leads to obtaining beneficial results for it, in turn implementing a manual of procedures on internal control in the inventory area will achieve a safe and reliable way to grow the business.

Keywords:

Internal control, Inventories, company.

8. CONTENIDO

1. TITULO DE LA TESIS	i
2. EQUIPO DE TRABAJO	ii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO	iv
5. DEDICATORIA.....	v
6. RESUMEN.....	vi
7. ABSTRACT	vii
8. CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	2
2.1 Antecedentes	2
2.1.1 Antecedentes Internacionales	2
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	5
2.1.3 Antecedentes Locales	8
2.2 Bases Teóricas	9
2.2.1 Definiciones de Control Interno.....	9
2.2.2 El informe COSO	10
2.2.3 Importancia del control interno	10
2.2.4 Objetivos del Control Interno.....	11
2.2.5 Principios de Control Interno	12
2.2.6 Componentes del Control Interno	12
2.2.6.1 Ambiente de control:	13
2.2.6.3 Las Actividades de Control:	13
2.2.6.4 Información y Comunicación:	13

2.2.6.5	Supervisión y/o Monitoreo:	13
2.2.7	Tipos de Control Interno	14
2.2.7.1	Control interno contable	14
2.2.7.2	Control interno Administrativo	14
2.2.7.3	Control interno Financiero	14
2.2.8	Clasificación del control interno	15
2.2.9	Inventario	15
2.2.10	Clasificación de los Inventarios	16
2.2.10.1	Inventario de Productos Terminados:	16
2.2.10.2	Inventario de Materia Prima:	16
2.2.10.3	Inventario Agregado:	16
2.2.10.4	Inventario Final:	16
2.2.10.5	Inventario Inicial:	16
2.2.10.6	Inventario Físico:	16
2.2.11	Importancia de inventarios	17
2.3	Marco Conceptual	17
III.	HIPOTESIS	18
IV.	METODOLOGIA	18
4.1	Diseño de investigación	18
4.4	Población y muestra	19
4.4.1	Población	19
4.4.2	Muestra	20
4.5	Definición y operacionalización de variables e indicadores	20
4.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
4.6.1	Técnicas	21
4.6.2	Instrumentos	21
4.7	Plan de análisis	22

4.8	Matriz de consistencia	23
4.9	Principios éticos	24
V.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	24
5.1	RESULTADOS	24
5.2	Análisis de Resultados	36
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	36
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	37
5.2.2.1	Respecto al componente ambiente de control	37
5.2.2.2	Respecto al componente evaluación de riesgo	37
5.2.2.3	Respecto al componente actividades de control	38
5.2.2.4	Respecto al componente información y comunicación	38
5.2.2.5	Respecto al componente supervisión y monitoreo	38
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	39
VI.	CONCLUSIONES.....	41
6.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	41
6.2	Respecto al Objetivo específico 2:.....	41
6.3	Respecto al objetivo 3:	42
VII.	RECOMENDACIONES	43
VIII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	45
8.1	Referencias Bibliográficas	45
8.2	Anexos	48
8.2.1	Fichas Bibliográficas	48
8.2.2	Cuestionario	53
8.2.3	Cronograma de Actividades	58

I. INTRODUCCION

Considerando la evolución de los tiempos, las entidades se ven en la necesidad de implementar y evaluar estrategias que permiten optimizar los procesos, que permitirán obtener una información veraz, confiable y justa.

De tal forma es que las empresas requieran optimizar dichos procesos en cuanto a las acciones que realiza con el fin de poder controlar y coordinar las planificaciones de los movimientos y sistematizaciones que se realizan en un área en específico.

Es por ello que desde aquí nace la importancia que se debe tener en cuenta a control de inventarios, debido a que por ellos, estos se puedan obtener un correcto control de los activos que cuenta la compañía.

De tal manera se sabe que los inventarios son la parte más representativa en los balances y las dificultades de operación son numerosas. Sin embargo, no todas las empresas prestan atención verdadera a la administración de sus inventarios, ya que consideran darla mayor prioridad a otras operaciones.

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

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

Por eso, el presente proyecto de investigación con denominación “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – CAÑETE, 2019”

Es así que se expone los primordiales aspectos del control interno como, principios, objetivos, componentes, importancia, clasificación y tipos, a la vez se detallan los más importantes aspectos del área en investigación de la empresa.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

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

(Camacho & Martínez, 2008) en su tesis titulada **“Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta de Excel”**. De la Ciudad de Soacha – Colombia. Cuyo objetivo general fue de adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha, medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. En la metodología emplearon varios métodos de investigación como exploratoria, descriptiva y explicativa, lo que permitió identificar el problema más común que en el proceso de manejo de inventarios. “Los autores de este trabajo concluyeron, que mediante la aplicación de las herramientas de Excel permitiría dar una calificación apropiada a través de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar, medir, controlar y tomar acciones en base a los resultados obtenidos”.

(Mejías, 2013) en su trabajo de investigación denominada: **“Estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal Productos C.A”**; cuyo objetivo principal fue: proponer estrategias de control interno en el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal Productos C.A, llegando a las siguientes “conclusiones: el personal desconocía cual es la cantidad exacta de mercancía por la que no hay un control de las existencias en la empresa, además no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta Kardex en la empresa lo que llevo a un descontrol en las entradas y salidas de las mercancías, la mercancía no está

clasificada, ni ubicada en su lugar, ocasionando tardanzas en la entrega de mercancías”.

(López A., 2011) en su tesis titulada **“Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”** tuvo como objetivo analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos en el mercado, teniendo como tipo de investigación no experimental y el nivel de investigación exploratoria y descriptiva, en sus “conclusiones indica que una vez realizado el estudio en dicha empresa pudo detectar que no existe un adecuado control, lo que impedía al gerente una buena toma de decisiones para mejorar los resultados de la empresa en estudio”.

(Silva, 2011) en su proyecto de investigación titulado : **“Diseño de un modelo de gestión para la sección de inventario adscrita al departamento de control de gestión e inventario de la gerencia de suministro y compras especiales del estado de CVG Ferrominera Orinoco C.A”**. De la Ciudad de Guayana – Venezuela. Cuyo objetivo general fue de Diseñar un modelo de gestión para la Sección de Inventarios adscrita a la Gerencia de Suministros y Compras Especiales de Estado de CVG Ferrominera Orinoco C.A. La investigación fue de tipo descriptiva-exploratorio, debido a que no se pudo especificar las características de los distintos análisis de la investigación. “Teniendo como conclusiones que mediante el uso de fórmulas matemáticas se propuso calcular la cantidad de mano de obra necesaria para cubrir las

actividades de inventario, la rotación de los productos en los almacenes de la empresa de tal manera que se cumplan los objetivos planteados”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Baldeón, 2016) Realizó su trabajo de investigación titulado: **“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”**, cuyo objetivo principal fue determinar y describir la influencia del control interno de inventario en las empresas comerciales de Ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, llegando a las siguientes conclusiones: “se evidencio que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventarios, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión”.

(Ramirez, 2016) En su tesis titulada: **“Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL. Trujillo, 2016”**, tuvo como objetivo, Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa MALPISA EIRL. Trujillo, 2016. Llegando a las siguientes conclusiones: la empresa tiene carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita

al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva a pérdidas.

(Castillo, 2018) en su proyecto de investigación titulada: “**caracterización del control interno en el área de inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Rosita EIRL- Huarney, 2016**” teniendo como objetivo, Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosita EIRL de Huarney – 2016, llegando a la conclusión que “la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área, asimismo, el personal no recibe capacitaciones, por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente, porque contar con los componentes del control interno ayudan a tener un mejor control de los inventarios, en la medida que se realicen supervisiones, actividades de control, identificando sus riesgos, tanto internos como externos; por lo tanto el correcto orden y administración de inventarios inciden en el desempeño de las empresas, siempre y cuando se realicen inventarios físicos periódicamente”.

(Caururo, 2016) en su trabajo de investigación titulada “**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L – Casma 2016**” tuvo como objetivo, Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa

Librería Proyectos E.I.R.L – Casma, 2016. Llegando a la conclusión que “la empresa debía implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevaría a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados”.

(Obizpo, 2013) en su trabajo de investigación “**Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013 – Huaraz**”.

Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en gestión de las empresas comerciales del Perú. Concluyendo que “la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%. El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumple con sus responsabilidades”.

(Ruiz, J, 2016) en su tesis titulada **Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: Caso constructores W&W constructores SAC Juanjui, 2016**” Chimbote, teniendo como objetivo, Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos; detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que

puedan comprometer el logro de los objetivos programados. Concluyendo que “las empresas se han descuidado de uno de los primordiales que es el ser humano (trabajadores) debido a que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando, asimismo, debiendo realizar una implementación del sistema de las cuales estén dirigidos a un eficiente desarrollo de sus operaciones”.

2.1.3 Antecedentes Locales

(Lozano, 2018) en su tesis titulada: **“caracterización 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”** teniendo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa MENCIA ACOSTA EIRL, concluyendo que “el control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aun en el rubro de ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional”.

(Lázaro, 2017) en su tesis titulada: **“caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Importaciones Medicas JOR S.A.C” – cañete, 2017.** Teniendo como objetivos Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Importaciones Medicas JOR S.A.C” – Cañete 2017. Y concluyendo “que según los antecedentes estudiados el ambiente de control aplicado a

profundidad en la organización y sensibilización de las personas en las entidades, desarrollan sus actividades y cumplen con sus actividades relacionadas con el cumplimiento de los objetivos, depende de la naturaleza de cada entidad”.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Definiciones de Control Interno

El control 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 obtendrán mejores resultados. Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes y programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas. **(Suarez, 1991)**

(Estupiñan, 2002) Consiste en establecimientos de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

(Mantilla, 2013) Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la

entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad en la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.2 El informe COSO

(**Alfaro, 2003**) El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para a implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que 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.

(**Romero, 2012**) De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías; eficacia y eficiencia de las operaciones que se va a ejecutar en la aplicación del control interno.

2.2.3 Importancia del control interno

La importancia y estudio de un buen manejo del control interno dentro de una empresa, tiene como principal objetivo salvaguardar cada recurso de la empresa para así evitar los fraudes, pérdidas o algún tipo de negligencia, a su

vez detectar los extravíos que puedan presentarse en una entidad y que estas afecten el cumplimiento de los objetivos que se trazan.

2.2.4 Objetivos del Control Interno

Para **(Ladino, 2009)** los objetivos de control interno son:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales

Elaborar información financiera valida y confiable, presentada con oportunidad.

Promoción de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

(Gómez, 2001) El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

Al referirnos del control interno de manera general podemos deducir que es aplicada de manera distinta en las diferentes empresas y diferentes países sobretodo que tienen un alto nivel de desarrollo en gerencias. Por lo cual es indispensable resaltar que cuando hablamos de control interno, no es necesario que tan bien ha sido estructurado, si solo cuenta la

confiabilidad que pueda expresar en cuanto a sus logros de los objetivos trazados a la alta dirección.

Por lo que muchas veces la eficacia de este sistema se ve defectuosa debido a algunas limitaciones de este mismo.

El control interno no es algo pasajero o circunstancial, es un sin límites de acciones que interfieren en las actividades de una empresa, que involucran de qué manera está la parte administrativa dirigiendo el negocio, lo cual este sistema se convierte en un instrumento de la administración.

2.2.5 Principios de Control Interno

(Cepeda, 1997): En el ejercicio del control interno, implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales.

El sistema de control interno estará ligado netamente a los principios mencionados en esta tesis ya que son parte fundamental para una buena proyección financiera de la empresa, es así que se verán resultados positivos en la misma si se cumplen con cada uno de estos principios.

2.2.6 Componentes del Control Interno

(Ladino E. , 2009) “El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignen al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlo. Simultáneamente se capta la información relevante

y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias”:

2.2.6.1 Ambiente de control:

Está ligada al marco gerencial, formas y valores, principios que se emplean en la comunicación en el periodo de producción en la entidad.

2.2.6.2 Evaluación del Riesgo:

Está situada en qué medidas se identificara y manejara los riesgos que de cierta forma amenazan a este tipo de institución.

2.2.6.3 Las Actividades de Control:

Está comprendida en las políticas empresariales y los procesos que se establecen para determinar que las actividades administrativas se vean en control

Las constantes supervisiones de las funciones del personal especial para estos procesos son principales ejemplos de lo que se menciona.

2.2.6.4 Información y Comunicación:

Son los mediadores por el que la institución va a identificar y comunicar las diferentes actividades a quienes toman decisiones en esta.

2.2.6.5 Supervisión y/o Monitoreo:

Relata los procesos que se emplean para establecer que las organizaciones de control interno laboren con mayor efectividad.

2.2.7 Tipos de Control Interno

Instituir y conservar un sistema de control interno es un compromiso de gran importancia de una entidad. Para conseguir esto es indispensable concretar, asemejar y reconocer la categorización de este con el objetivo de cumplir y conservar una inspección continúa del trabajo en base a las mudanzas y la condición que se dé.

2.2.7.1 Control interno contable

Es aquel que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados y establecidos con el fin de lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la entidad.

2.2.7.2 Control interno Administrativo

Comprende el plan de la organización y los procedimientos de registros que conciernen netamente a los procesos de decisión que se llevan a cabo en la organización de las operación y transacciones de las actividades por parte de la gerencia, de manera que esta fomenta la eficiencia de estas operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

2.2.7.3 Control interno Financiero

Es aquel que comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que están ligados a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

2.2.8 Clasificación del control interno

Los controles según su finalidad se clasifican:

Control preventivo: para tratar de evitar producción de errores o hechos fraudulentos, como ejemplo el software de seguridad evita el acceso al personal no autorizado.

Control Detectivo: trata de descubrir errores o fraudes que no hayan sido posible evitarlos con controles preventivos.

Control Correctivo: tratan de asegurar que se subsanen todos los errores identificados mediante los controles detectivos.

2.2.9 Inventario

Se tiene un sin fin de conceptos, por lo que se mostrara lo siguiente:

(Bustos, 2012): “aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos que ofertan” desde el punto de vista contable, los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa”.

(Duque, 2010) De acuerdo a los estándares de información financiera, los inventarios se definen como los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción o en la prestación de servicios, se consideran un activo corriente y en el balance general se relaciona inmediatamente después de las cuentas por cobrar

2.2.10 Clasificación de los Inventarios

2.2.10.1 Inventario de Productos Terminados:

En este caso es realizado a las mercancías que han sido producidas y estarán puestas a la venta para el cliente.

2.2.10.2 Inventario de Materia Prima:

En él se constituyen los stocks de los insumos básicos de los materiales que se tendrá que incorporar en los procesos de producción de la fábrica.

2.2.10.3 Inventario Agregado:

“se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo que representa un alto costo, y minimizar el impacto del costo al administrar el inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica”.

2.2.10.4 Inventario Final:

Esta operación se realiza al final del ejercicio financiero, normalmente al término de un periodo y es utilizado para conocer la situación de los patrimonios de este, puesto que ya se efectuaron los ejercicios de operación en cada periodo.

2.2.10.5 Inventario Inicial:

Se da en el primer paso para comenzar las acciones de ejecución de producción.

2.2.10.6 Inventario Físico:

Es el inventario existente.

2.2.11 Importancia de inventarios

Llevar un control de las cantidades de los bienes, suministros, productos entre otros que se tiene en el momento es necesario en cualquier empresa, ya que va a permitir una mejor organización para así poder evitar algún tipo de pérdida.

Por lo mismo es necesario emplear un inventario, algo que suele sentirse muy fácil desde cómo se vea, pero en realidad contiene diferentes etapas y se vuelve tedioso, esto dependería de cómo se ha elaborado o que es lo que se quiera inventarios y la forma de cómo lo estarían trabajando.

Para la realización de esto se necesita de métodos y órdenes para no tener errores, por lo que es necesario realizar conteos antes de inventariar en su totalidad y así al culminar poder verificar de manera individual los distintos productos.

2.3 Marco Conceptual

Control: es el mecanismo para comprobar que las cosas se realicen como fueran previstas, de acuerdo a sus políticas, objetivos y metas fijadas previamente para garantizar el cumplimiento de la misión institucional.

Control interno: comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adaptadas por una empresa para salvaguardar activos, verificar información financiera, administrativa, operacional y promover eficiencia operativa, estimular adhesión políticas administrativas.

Interno: Es aquello que está en la parte interior y no es vista al intemperie.

Control de inventarios: es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados.

Inventario Físico: es el recuento detallado y determinado por observación y comprobado con una lista de inventarios, contar, medir, pesar y anotar todos los bienes, normalmente mercaderías, que encuentran en existencias en la fecha de inventario.

Eficacia: es el logro que se alcanza a lo que se desea tras realizar algo.

Eficiencia: es la habilidad que tiene algo o alguien para cumplir con algún objetivo o resultado. Esto a su vez puede ser comparado con el de fortaleza.

III. HIPOTESIS

El informe de investigación no presenta hipótesis, por ser un trabajo descriptivo.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de investigación

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

-Diseño No experimental: Porque el informe en base a sus variables no será manipulado deliberadamente, ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado.

-Diseño Descriptivo: debido a que la investigación se limitó describir y analizar los aspectos que fueron más relevantes de la variable en investigación.

-Diseño Bibliográfico: Porque parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes para esta indagación.

-Diseño Documental: Porque para este estudio se recurrieron a diversas fuentes de investigación como libros, informes, entre otros de los que se obtuvieron concepciones en base al control del inventario.

-Diseño de caso: Porque la investigación se limitó a estudiar o investigar a una sola empresa.

4.2 Tipo de investigación

Para desarrollar el presente trabajo de indagación se ha utilizado el tipo de investigación Cualitativo – correlacional.

Es de tipo cualitativo debido a que se limitó a describir y analizar las variables en estudio en base a lo que dice la literatura pertinente.

Es de tipo correlacional puesto a que el estudio está siendo relacionado a las variables del control interno e inventarios, identificando así cuáles serán los beneficios o resultados positivos que se obtengan después de su aplicación.

4.3 Nivel de investigación

Para la indagación se empleó el nivel Descriptivo, debido a que se describe y analiza la importancia y características de cada variable, por lo que es fundamental conocer las características de estas.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

Para la población se tomó como referencia a 4 trabajadores al área de investigación de la empresa Comercial Importadora Jean Paul E.I.R.L

4.4.2 Muestra

Para la muestra se necesitó de la colaboración de 4 trabajadores de las áreas de la empresa Comercial Importadora Jean Paul E.I.R.L que están involucrados con nuestro proyecto de investigación.

4.5 Definición y operacionalización de variables e indicadores

TITULO: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES DEL PERU EL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – 2019.

OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES			
VARIABLE	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	DIMENSION
CONTROL INTERNO	"El control 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 obtendrán mejores resultados". (Suarez, 1991)	-Utilizan formatos de control. -Conocimiento de control -Manual de procedimientos.	-Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año. -Se prepara con anticipación las instrucciones por escrito para la toma de inventarios.
INVENTARIOS	(Bustos, 2012): "aglutinan el conjunto de bienes que las	Disminución de pérdida de	-Planificación

	empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos que ofertan” desde el punto de vista contable, los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa”.	suministros. Mejor control de los bienes patrimoniales.	-Estrategia
--	---	--	-------------

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la investigación se empleó la Revisión bibliográfica documental, para los tres objetivos de la investigación.

4.6.2 Instrumentos

Para el recojo de información para el objetivo 1 se empleó el instrumento de fichas bibliográficas, para el objetivo específico 2 se empleó el cuestionario y para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.7 Plan de análisis

Para la recolección de información se tiene la necesidad de ser interpretada, mediante síntesis de información y sus análisis respectivos, dado por las herramientas estadísticas descriptivas que permitirán identificar por medio de los gráficos los datos para analizar y darles relación a los indicadores en estudio. El análisis respectivo de los datos obtenidos estará basada en el cuestionario que se realizó, la interpretación de resultados, análisis y conclusiones que se den, en base a mejoras de lo estudiado.

4.8 Matriz de consistencia

LINEA DE INVESTIGACION: Control interno de Inventarios.

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>“Caracterización del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú: caso Empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL – 2019”.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú: Caso empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL – cañete, 2019?</p>	<p>“Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú: Caso empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL – cañete, 2019”</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Describir las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú, 2019. - Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL de Cañete, 2019. - Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú y de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL – cañete, 2019. 	<p>Tipo de Investigación Cualitativo – correlacional.</p> <p>Nivel de investigación Para la indagación se empleó el nivel Descriptivo.</p> <p>Diseño de investigación El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.</p>

4.9 Principios éticos

Para la ejecución del trabajo de indagación se tuvo en cuenta los principios éticos relacionados a la línea de investigación:

-Protección a las personas: se realizó el cuestionario, por lo que se les indico a los trabajadores de la empresa que se ejecutara de manera anónima y que los resultados que se obtengan serán utilizados exclusivamente para fines de la investigación.

-Justicia: ha sido aplicado un juicio razonable mediante medidas necesarias, asegurando de que no se realicen prácticas injustas con lo investigado.

-Consentimiento informado y expreso: Tuve la aceptación voluntaria, informada, libre y específica de la población en estudio.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

- **Resultados al objetivo específico N°1:** Describir las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú, 2019.

CUADRO N° 01

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL

**SECTOR DE COMUNICACIONES DEL PERÚ: CASO EMPRESA
COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – 2019**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
BALDEON (2016).	Afirma que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventarios que los organice y controle el Stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establece que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.
LOZANO, (2017)	Determina que el control interno en la investigación de inventarios de las empresas comerciales es de gran relevancia ya que es este proceso quien determina la rentabilidad de la empresa, por ende la aplicación, evaluación y supervisión de un sistema de control interno permitirá a la empresa generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz en cuento a la situación información valiosa, oportuna y veraz en cuanto a la situación real de sus inventarios y con ello mejorar y lograr los objetivos de la organización.
RUIZ, (2016)	Indica que las empresas se han descuidado de uno de los primordiales en la empresa que es el ser humano, en este caso de los trabajadores, puesto que ellos no vienen

	<p>realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando y asimismo deben realizar una implementación del sistema de las cuales estén dirigidos a un eficiente desarrollo de sus operaciones.</p>
<p>CASTILLO, (2016)</p>	<p>Determina que las empresas en estudio no están bien implementadas debido a las carencias de manuales que detalla cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función, la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisamiento; no hay una persona responsable en el área, asimismo, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente.</p>
<p>CAURURO, (2016)</p>	<p>Afirma que las empresas deben implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.</p>

<p>OBISPO, (2013)</p>	<p>Indica que la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.</p>
<p>LAZARO, (2017)</p>	<p>Concluye que las normas de control interno aplicadas de manera adecuada en las del sector comercio del Perú, son de gran ayuda para el ordenamiento, cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa. A su vez que la empresa en estudio brinde las facilidades, condiciones oportunas para el cumplimiento efectivo de las metas programadas para su ejecución y posterior registro en el sistema del área de inventario.</p>
<p>RAMIREZ, (2016)</p>	<p>Afirma que, la empresa tiene carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta</p>

situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas.

- **Resultados del objetivo específico N°02:** Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL de Cañete, 2019.

ITEM	NO		
	SI	NO	APLICA
REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL			
1. ¿La empresa cuenta con algún sistema de control de inventarios?	X		
2. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos, de organización y funciones?		X	
3. ¿El área de inventarios es el un lugar adecuado para la recepción de mercadería?		X	
4. ¿Realizan actividades que fomenten la integración del personal y favorezcan el clima laboral?		X	
5. ¿Cuenta con un personal con conocimientos suficientes y experiencias en el control de mercaderías?	X		

REFERENTE A EVALUACION DE RIESGO

6. ¿La empresa ha identificado los riesgos que podrían afectar el área de inventarios? X
-
7. ¿En la empresa existe espacios destinados al almacenamiento de mercadería? X
-
8. ¿Se realizan inventarios para determinar e identificar la mercadería existente en almacén? X
-
9. ¿Cree usted que existe riesgo si no aplica el control interno de inventarios en su empresa? X
-
10. ¿La empresa tiene mecanismos de solución frente a los riesgos comunes que afronta la empresa? X
-
11. ¿Cree usted que un sistema de control interno de inventarios permitirá prevenir, detectar y solucionar los riesgos que podrían producirse? X

REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:

12. ¿La empresa realiza inventarios periódicamente? X
-
13. ¿Se lleva un control computarizado de los stocks de existencias? X
-
14. ¿La empresa tiene un control del ingreso y salida de los productos del almacén? X
-
15. ¿Utiliza algún método de valuación de inventario? X
-

16. ¿La empresa tiene mecanismos de solución frente a los riesgos comunes que afronta la empresa? X

17. ¿Los saldos que aparecen en la cuenta de inventarios concilia con la toma de inventarios? X

18. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto al área de inventarios? X

REFERENTE A LA INFORMACION Y COMUNICACION:

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

20. ¿Cuenta con algún sistema de registro computarizado de inventarios? X

21. ¿La empresa brinda información oportuna de los inventarios? X

22. ¿la empresa realiza reuniones grupales a fin de intercambiar información entre las distintas áreas para la toma de decisiones? X

23. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orientes la comunicación interna? X

REFERENTE A LA SUPERVISION Y MONITOREO:

24. ¿Considera usted que el sistema de control interno de inventarios que existe en la empresa es eficiente? X

25. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventarios que la brinde ventajas a su empresa? X

26. ¿Se supervisa que el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades en el área de inventarios? X

27. ¿se realiza supervisiones de manera imprevista que no estén contempladas en el plan de actividades, a fin de comprobar que el trabajador está realizando su labor? X

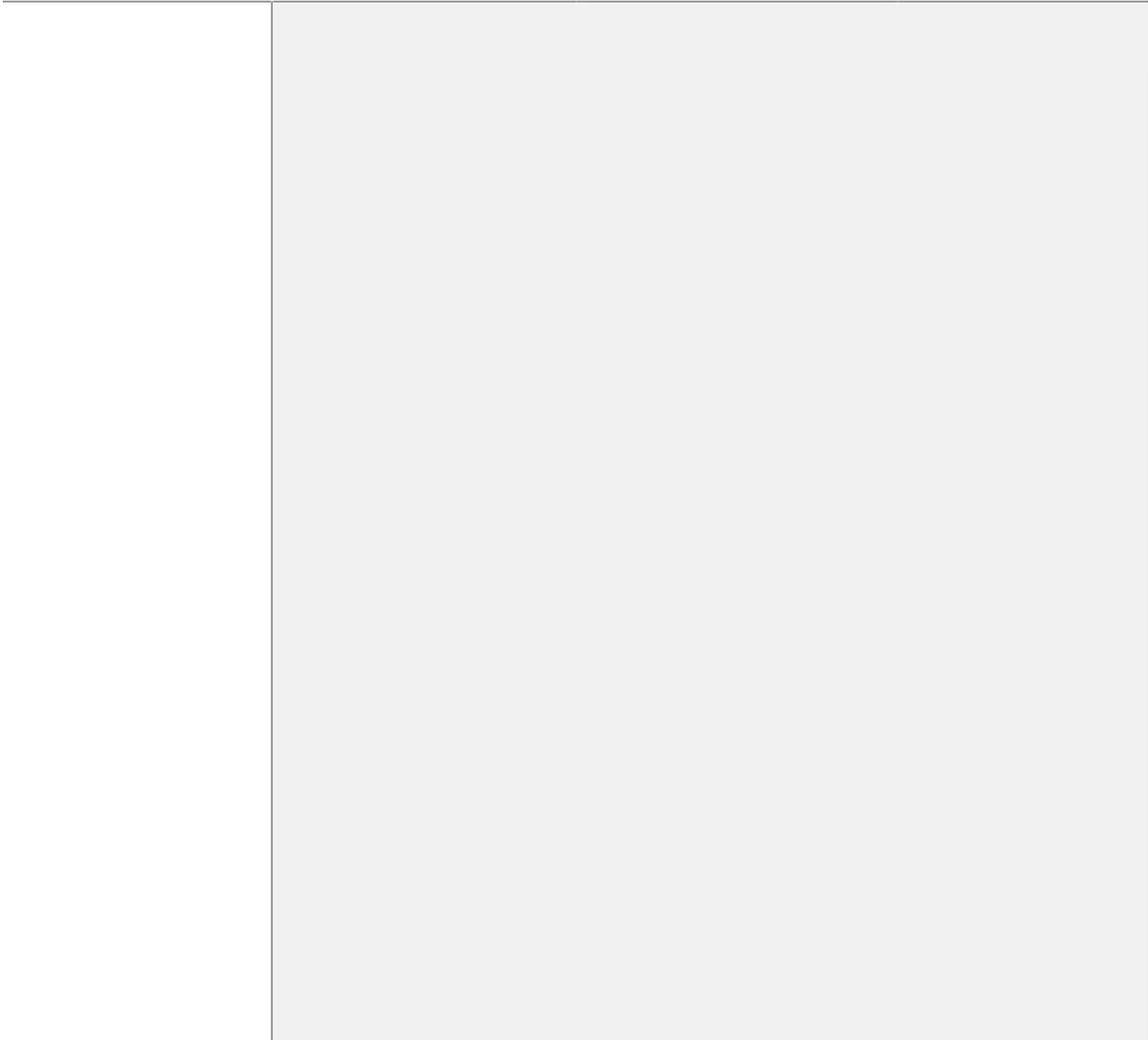
- **Respecto al objetivo específico N°3:** Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú y de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL – cañete, 2019.

CUADRO N°03

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES DEL PERU Y DE LA EMPRESA COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – CAÑETE, 2019.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	La empresa refleja carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones, no designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente capacita al personal	La empresa Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL, no cuenta con un manual de procedimientos en el área de inventarios, por lo tanto no existe un control sobre este recurso. No tiene un manual de organización y función y tampoco	SI COINCIDE

con respecto al manejo cuenta con un plan
y control de sus estratégico a largo plazo
existencias, esta que la permita adaptarse
situación no permite



Evaluación de riesgo

efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleve a los cambios constantes en la actividad. perdidas

(Ramírez, 2016)

La empresa considera que un sistema de control interno aplicado en el área de inventarios permitirá disminuir los riesgos, pero a pesar de esa concepción, aún no han identificado posibles riesgos a los que puedan estar expuestos inventarios y menos cuentan con un plan de solución. Por tal motivo una eventualidad sorprendería a todos, no sabrían de manera actuar y como

La empresa "Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL", considera que es importante contar con un sistema de control interno de inventarios que ayudara a mejorar las deficiencias en los controles de las mercaderías, que a pesar de contar con un sistema contable es deficiente para la correcta administración de los mismos, ya que la plataforma no está contemplada para llevarlas.

SI COINCIDE

	<p>darle una solución ante un caso extraordinario, perjudicando de esta manera la rotación de los inventarios y el funcionamiento de la empresa.</p>	
<p>Actividades de control</p>	<p>Es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos</p>	<p>La empresa realiza de manera periódica sus inventarios a los almacenes.</p> <p>(Baldeon, 2016)</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Se ha encontrado que la empresa no tiene una capacidad para elaborar informes sobre el resultado empresarial, especialmente reportes sobre la situación de sus inventarios, motivo por el cual no suministran</p>	<p>La empresa "Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL, no capacita a su personal, ni realiza reuniones a fin de poder debatir inquietudes y mejorar algunos problemas internos por falta de comunicación en sus trabajadores, dejando a</p>

información que pueda servir para la buena toma de decisiones. criterio de ellos la toma de decisiones en sus diferentes áreas.

Tampoco realizan reuniones grupales para poder intercambiar

información de lo que sucede entre las distintas áreas, lo cual indica que no hay una comunicación fluida y eficaz, produciendo en algunos casos una falta o un exceso de productos que no están de acuerdo a la demanda del mismo.

(Lozano, 2018)

Supervisión y monitoreo

Existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple

La empresa "Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL, no verifica ni evalúa que el trabajador cumpla con

NO COINCIDE

adecuadamente con sus funciones, ni les da

sus funciones seguimiento a sus
(Ramírez, 2016). inventarios que realizan.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Ramírez, (2017), Baldeon (2016), Lozano (2018). Determinan que el control interno es de suma importancia en las actividades comerciales de una organización y más aún aplicarla en el área de inventarios, ya que permite a mejorar el control de la rotación de las mercaderías que se cuenta y a su vez, contribuye con una eficiente gestión empresarial, estos autores mencionan que se debe de elaborar e implementar manuales tanto de procedimientos, reglamentos y demás documentos que involucren una correcta política de control por parte de la empresa, con la finalidad de aplicarlos de manera correcta. Teniendo como ventaja al aplicarlas evitando pérdidas o robos de los productos así como prevenir perdidas monetarias. Por esa razón es importante que las organizaciones cuenten con una estrategia para evitar los posibles riesgos y una política de solución frente a este tipo de eventualidades, con la finalidad de darle solución de manera rápida. Ellos mencionan también que el control interno suministra información confiable y en tiempo real, lo cual permite tomar decisiones de manera eficiente que influye en alcanzar los objetivos y metas planeadas en corto, mediano y largo plazo.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el presente caso de estudio se aplicó un cuestionario al representante legal y a trabajadores de la empresa “Comercial Importadora Jean Paul EIRL” encontrando que la empresa tiene un sistema de control interno deficiente, lo que no permite a la empresa a mejorar sus niveles de desarrollo y control de mercaderías.

5.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control

En base a las 05 preguntas realizadas para este componente se encontró que la empresa no tiene un adecuado lugar para almacenamiento de mercaderías, que tiene un sistema de control interno, tampoco cuentan con manuales de procedimientos ni manuales de organización y funciones, así mismo no realizan actividades de integración del personal para mejora del clima laboral, que si cuentan con un personal con conocimientos para el control de mercaderías. Que dichos factores no ayudan al mejoramiento productivo de la empresa.

5.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo

La empresa no ha identificado los riesgos que podrían afectar de manera directa a sus inventarios, mientras que si cuentan con espacios destinados para el almacenamiento de mercadería, como también realizan inventarios para poder determinar e identificar la mercadería existente, consideran también que existe un riesgo si no se aplica el control de inventarios en la empresa, y que esto sería perjudicial para la misma, pero que lastimosamente no está prepara con soluciones frente a riesgos comunes que suelen presentarse. Por eso consideran que el control interno de inventarios permitirá prevenir, detectar y solucionar los riesgos a futuro.

5.2.2.3 Respecto al componente actividades de control

Después de haber analizado las 07 preguntas del cuestionario para este componente, deducimos que la empresa realiza sus inventarios de manera periódica, que se lleva un control computarizado de sus Stocks, que de manera directa controlan los ingresos y salidas de los productos existentes en almacén, pero que no es suficiente ya que no utiliza algún método de valuación de inventario, que hasta la fecha los saldos que aparecen en la cuenta de inventarios coincide con las tomas de inventarios. Y que el personal a cargo conoce las responsabilidades con respecto al área de inventarios.

5.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación

Los trabajadores de la empresa consideran que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de mercadería, que la empresa no brinda información oportuna de los inventarios, a su vez la empresa no organiza reuniones grupales con la finalidad de intercambiar información entre las distintas áreas para la toma de decisiones de los gerentes., tampoco la empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten a la comunicación interna del personal.

5.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitoreo

Después de realizar el cuestionario con 04 preguntas para este componente se analiza que los trabajadores consideran que el sistema de control interno de inventarios que existe en la empresa no es eficiente, y que por lo mismo están de acuerdo en implemente un método de control de inventarios que brinde la ventajas a la empresa, ya que no se supervisa a los trabajadores para que cumplan con sus funciones y responsabilidades en el área de inventarios,

tampoco se realizan supervisiones de manera espontánea que no estén contempladas a las actividades para la comprobación de responsabilidades en base a sus labores.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú y de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL – cañete, 2019

En base al resultado del objetivo específico 1 y de la empresa en estudio con referencia al ambiente de control, ambos resultados Coinciden ya que estos autores afirman que el ambiente de control ayuda a la disminución de riesgos y mejora la gestión administrativa de la empresa con la finalidad de evitar errores y mejorar su funcionamiento. Que la carencia de un manual de procedimientos y documentos que respaldes las operaciones, no se designe a un personal responsable para el área en estudio, esta situación no permite efectuar un adecuado control de sus inventarios lo que conllevaría a pérdidas.

Según el resultado del objetivo específico 1 y de la empresa Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL, con respecto a la evaluación de riesgos, ambos resultados coinciden en que consideran que es importante contar con un sistema de control interno de inventarios que ayude a mejorar las deficiencias en controles de las mercaderías, que disminuirá los riesgos y errores en los controles.

Respecto al objetivo 1 y la empresa en estudio con referencia a las actividades de control, también coinciden ya que los autores señalan que es necesaria la realización de inventarios periódicos para así puedan tener el control real de sus productos.

Según el resultado del objetivo específico 1 y de la empresa Comercial Importado JEAN PAUL EIRL, respecto a la Información y comunicación, los resultados son los mismos debido a que los autores afirman que las empresas no tiene una capacidad para elaborar informes sobre el resultado empresarial, especialmente reportes sobre la situación de sus inventarios, motivo por el cual no suministran información que pueda servir de la buena toma de decisiones. A su vez no capacitan a su personal ni realiza reuniones con el objetivo de poder debatir sus inquietudes y mejorar algunos problemas internos por falta de comunicación entre los trabajadores, dejando a criterio de ellos la toma de decisiones en sus diferentes áreas.

Por ultimo según el resultado del objetivo 1 y el de la empresa en estudio con referencia a la supervisión y monitoreo, No Coinciden ya que para el autor si existen un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente sus funciones; mientras que en la empresa Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL, no verifica ni evalúa que el trabajador cumpla con sus funciones, ni les da seguimiento a sus inventarios realizados.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que en base a los autores estudiados en relación a los antecedentes internacionales, nacionales y locales quienes describen las características del control interno en el área de inventarios de las empresas en el sector de comunicaciones en el Perú, todos coinciden en la gran importancia que es la de tener un control interno de inventarios bien establecidos, ya que esta sirve como herramienta para poder obtener un control real de los Stocks de mercaderías que realmente se encuentran en el almacén, a fin de evitar futuras pérdidas de las mismas que originarían desbalance y perjudicarían la eficiencia de la empresa, a la vez que las empresas deberían contar con sus manuales de procedimientos y funciones para que estos realicen sus actividades de manera adecuada y se eviten riesgos en la empresa. Y se realice el buen funcionamiento de la empresa.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2:

De acuerdo al caso de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL, y a los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio, se concluye evidenciar que la empresa cuenta con un sistema de control interno de inventarios pero que es deficiente ya que la plataforma que utilizan no está contemplada para poder llevar su registro, tampoco ha podido identificar sus riesgos a los que se ven expuestos su mercadería, sin contar

con un plan de solución ante cualquier tipo de eventualidad, generando así deficiencia en el manejo y control de sus productos.

Sin embargo, si realiza de manera periódica los inventarios a sus almacenes, lo que no se ve reflejado en la supervisión y monitoreo de sus trabajadores con el propósito de que cumplan con las funciones y responsabilidades establecidas, a esto se suma que los responsables de las áreas tengan conocimientos para realizar sus informes cerrados de la toma de inventarios, con la intención de obtener información veraz, real y confiable de manera oportuna que permitan tomar buenas decisiones para definición del emprendimiento de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo 3:

Caracterización del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú: caso empresa Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL – cañete, 2019

Al realizar el análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y 2 se pudo lograr observar que el control interno en el área de inventarios de las empresas de comunicaciones del Perú y de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL, es de gran importancia ya que permite mejorar el control de las existencias de las mercaderías, tener un mayor control con las responsabilidades y funciones asignadas a los trabajadores. Lo que a su vez concluyo que existe un componente que no coincide en ambos casos como es el de supervisión y monitoreo, ya que la empresa en estudio no verifica que el trabajador realice adecuadamente sus funciones y no le da seguimientos a los inventarios realizados, sin conocer los verdaderos

resultados de estos por lo que debería contar con mayor formalidad en cuanto a sus reglamentos y procedimientos, sin dejar de lado los otros componentes que a pesar de coincidir cuentan con muchas deficiencias en algún punto , tal es el caso del componente de actividades de control que no utiliza un método de valuación de riesgo de inventarios y tampoco tiene una solución frente a los riesgos que se podrían presentar. Así mismo en el componente de información y comunicación, donde la empresa no brinda información oportuna de los inventarios, no realizan reuniones grupales con sus trabajadores para intercambiar información de las diferentes áreas.

VII. RECOMENDACIONES

Después de haber realizado las conclusiones antes mencionadas se llegó a las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe de contar con un control interno de inventarios que se adapte a las necesidades de la empresa, también debe contar con un manual de procedimientos, organización y funciones para mejora de las relaciones en el área de inventarios, a la vez contar con un lugar adecuado para la recepción de mercadería.
- Fomentar la integración del personal que favorezcan el clima laboral, la empresa debe identificar los posibles riesgos que se presentarían contando con un mecanismo de solución frente a estos riesgos, Debe utilizar un método de valuación de inventario, para brindar información oportuna de los mismos.

- Realizar reuniones grupales con la finalidad de integrar a su personal para el intercambio de información en las distintas áreas para la toma de decisiones, Supervisar al trabajador a que cumpla con las funciones y responsabilidades que se le otorga para comprobar que se esté realizando de manera correcta sus labores.

VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

8.1 Referencias Bibliográficas

- Aché & Ling. (2009).** *Sistema de control interno de inventario para la empresa Electrovideo 72. C.A - Tesis. Maracaibo- Venezuela.*
- Alfaro. (2003).** *Informe COSO.* Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/62867896/EL-INFORME-COSO>
- Baldeón. (2016).** *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC - Tesis.* Trujillo.
- Bustos, C. &. (2012).** Modelos determinísticos de inventarios. En *Contaduría y Administración* (pág. 241).
- Camacho & Martínez. (2008).** *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta de Excel - Tesis.* Soacha - Colombia.
- Castillo, A. (2018).** *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Rosita EIRL- Huarmey - Tesis.* Chimbote.
- Caururo, C. (2016).** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comer del Perú: caso Empresa Liberia proyectos E.I.R.L - Tesis.* Casma.
- Cepeda, G. (1997).** *Auditoría y control interno.*

De Paz, C. (2015 de Junio de 2015). *Importancia del control interno de inventarios.* Obtenido de <https://prezi.com/kj8zgo85yty1/importancia-del-control-interno-de-inventarios-en-las-micro/>

Duque, M. O. (2010). Una mirada desde la contabilidad de costos. GICCO.

Estupiñan. (2002). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II. Colombia. Recuperado.*
Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=105529>

Gómez, G. (2001). *Auditoria y control interno.* Obtenido de www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.htm

Ladino, E. (2009). Control interno : Informe COSO. Córdoba.

Ladino, E. (2009). Control Interno: Informe Coso. *Editorial : El Cid Editor.*

Lázaro, E. (2017). *CARACTERIZACION DEL CONTROL EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "IMPORTACIONES MEDICAS JOR S.A.C" - CAÑETE 2017 - TESIS.* Cañete.

López A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel Lopez - Tesis.* Ecuador.

Lozano, H. (2018). *CARACTERIZACIÓN 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 - TESIS.* Cañete.

- Mantilla. (2013).** *Auditoría del control interno (3a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Retrieved from. Obtenido de <http://www.ebrary.com>*
- Mejías. (2013).** *Estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal Productos C.A - Tesis.*
- Obizpo. (2013).** *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú - Tesis. Huaraz.*
- Ramirez. (2016).** *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL 2016 - Tesis. Trujillo.*
- Romero. (2012).** *Control interno según COSO - obtenido de .: Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-seguncoso/>*
- Ruiz, J. (2016).** *Caracterización del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú: Caso constructores W&W Constructores SAC Juanjui - Tesis. Chimbote.*
- Silva. (2011).** *Diseño de un modelo de gestión para la sección de inventario adscrita al departamento de control de gestión e inventario de la gerencia de suministro y compras especiales del estado de CVG Ferrominera Orinoco C.A - Tesis. Guayana - Venezuela.*
- Suarez, A. (1991).** *La Moderna Auditoría . España.*

8.2 Anexos

8.2.1 Fichas Bibliográficas

AUTOR : RAMIREZ DAVILA, José Junior

TITULO: Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA EIRL.

ASESOR: MGTR. Haydee Roxana Alvarado Lavado De Arroyo

PUBLICACION: Trujillo – Perú – Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote

AÑO: 2016

La empresa MALPISA E.I.R.L.; no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y el registro de la mercadería se está llevando en forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para almacenar sus productos.

AUTOR : ACHE, Verónica & Ling, Wendy.

TITULO: Sistema de control interno de inventarios para la empresa

ELECTROVIDEO 72, C.A

ASESOR: M. Merbin González

PUBLICACION: República Bolivariana de Venezuela – Universidad

Rafael Urdaneta.

AÑO: 2016

La empresa ELECTROVIDEO 72, C.A no posee una estructura organizacional óptima para el desempeño de sus actividades operacionales, que no poseen un sistema de registro de inventarios adecuado a sus necesidades sumado a la falta de políticas y procedimientos del mismo; lo que conlleva a la aplicación de la propuesta de un diseño de control interno de inventario, facilitando así el logro de los objetivos y metas plantadas por la empresa.

AUTOR : CAMACHO, Elkin & MARTINEZ, Jeimmy

TITULO: Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel.

ASESOR: Bautista Vargas, Yuly Alejandra

PUBLICACION: Soacha – Colombia; Corporación Universitaria Minuto de Dios

AÑO: 2008

La municipalidad de Soacha no cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios lo que no permite dar soluciones a sus inconvenientes mas comunes en las actividades comerciales de la municipalidad.

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

AUTOR : BALDEON, GEDRES DE ÑIQUE, Yesida Angélica

TITULO: Control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de Ferretería del Perú: caso VERSAT & ASOCIADOS SAC..

ASESOR: MGTR. Haydee Roxana Alvarado Lavado De Arroyo

PUBLICACION: Trujillo – Perú – Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote

AÑO: 2016

La empresa VERSAT & ASOCIADOS SAC, carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con nuestra empresa, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventarios no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

AUTOR : LOZANO CAÑARI, Héctor Saúl

TITULO: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa MENCIA ACOSTA EIRL.

ASESOR: MGTR. CPC MONTANO BARBUDA, Julio Javier.

PUBLICACION: Cañete – Perú – Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote

AÑO: 2018

La empresa MENCIA ACOSTA EIRL, carece de un sistema de control interno, no ha identificado sus riesgos y no genera reportes de información y comunicación, solo ha puesto más énfasis en las actividades de control, supervisión y monitoreo de sus inventarios.

8.2.2 Cuestionario


**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL – 2019** y es dirigido por Torrealva Garcia Stefany del Pilar, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es aportar conocimientos fundamentales de cómo se caracteriza el control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el sector de comunicaciones del Perú y de la empresa Comercial Importadora Jean Paul EIRL.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 05 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

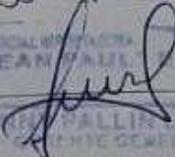
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del correo stefany_delpilar@hotmail.com, para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

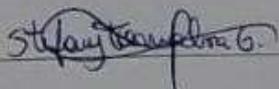
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Jenny Pallin Lagos.

Fecha: 16/11/2020

Correo electrónico: edwingjeanpaul1@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado al gerente, contador y trabajadores de la empresa en investigación.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las MYPES para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL SECTOR DE COMUNICACIONES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL - 2019.**

La información proporcionada por su persona, será utilizada con absoluta discreción y solo con fines de investigación y académicos, se le agradece por su valiosa información y colaboración al responder el presente cuestionario.

Responder las interrogantes que se plantean a continuación:

Datos generales de la empresa:

Nombre de la empresa : Comercial Importadora JEAN PAUL EIRL
Dirección : Av. Ramos 381 - Imperial
Actividad principal : Venta al por Mayor y menor de Maquinaria y Equipos
Numero de RUC : 20276959906

Datos Generales del representante legal

Edad :
Sexo : Masculino Femenino
Grado de instrucción :

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con algún sistema de control de inventarios?
a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica
2. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos, de organización y funciones?
a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica
3. ¿El área de inventarios es el un lugar adecuado para la recepción de mercadería?
a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica
4. ¿Realizan actividades que fomenten la integración del personal y favorezcan el clima laboral?
a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica
5. ¿Cuenta con un personal con conocimientos suficientes y experiencias en el control de mercaderías?
a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica



REFERENTE A EVALUACION DE RIESGO

6. ¿La empresa ha identificado los riesgos que podrían afectar el área de inventarios?
a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica
7. ¿En la empresa existe espacios destinados al almacenamiento de mercadería?
a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica
8. ¿Se realizan inventarios para determinar e identificar la mercadería existente en almacén?
a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica
9. ¿Cree usted que existe riesgo si no aplica el control interno de inventarios en su empresa?
a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica
10. ¿La empresa tiene mecanismos de solución frente a los riesgos comunes que afronta la empresa?
a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica

11. ¿Cree usted que un sistema de control interno de inventarios permitirá prevenir, detectar y solucionar los riesgos que podrían producirse?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:

12. ¿La empresa realiza inventarios periódicamente?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

13. ¿Se lleva un control computarizado de los stocks de existencias?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

14. ¿La empresa tiene un control del ingreso y salida de los productos del almacén?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

15. ¿Utiliza algún método de valuación de inventario?

- a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica

16. ¿La empresa tiene mecanismos de solución frente a los riesgos comunes que afronta la empresa?

- a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica

17. ¿Los saldos que aparecen en la cuenta de inventarios concilia con la toma de inventarios?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

18. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto al área de inventarios?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

REFERENTE A LA INFORMACION Y COMUNICACION:

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

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

20. ¿Cuenta con algún sistema de registro computarizado de inventarios?

- a) ~~Si~~ b) No c) No Aplica

21. ¿La empresa brinda información oportuna de los inventarios?

- a) Si b) ~~No~~ c) No Aplica

COMERCIALIZADORA
"JEAN PAUL" E.I.R.L.
JENIC
LIMLAGOS
GENERAL

22. ¿La empresa realiza reuniones grupales a fin de intercambiar información entre las distintas áreas para la toma de decisiones?

a) Si ~~b) No~~ c) No Aplica

23. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orientes la comunicación interna?

a) Si ~~b) No~~ c) No Aplica

REFERENTE A LA SUPERVISION Y MONITOREO:

24. ¿Considera usted que el sistema de control interno de inventarios que existe en la empresa es eficiente?

a) Si ~~b) No~~ c) No Aplica

25. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventarios que la brinde ventajas a su empresa?

~~a) Si~~ b) No c) No Aplica

26. ¿Se supervisa que el trabajador cumpla con sus funciones y responsabilidades en el área de inventarios?

a) Si ~~b) No~~ c) No Aplica

27. ¿se realiza supervisiones de manera imprevista que no estén contempladas en el plan de actividades, a fin de comprobar que el trabajador está realizando su labor?

a) Si ~~b) No~~ c) No Aplica

COMERCIAL IMPORTADORA
"JEAN PAUL" E.I.R.L.
JERRY ALLIN AGOS
OF. ENTE GENERAL

8.2.3 Cronograma de Actividades



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES													
N°	Actividades	Año 2020 - 2021											
		NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X	X									
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación				X								
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación					X							
4	Exposición del proyecto al JI o asesor.						X						
5	Mejora del marco teórico						X	X					
6	Redacción de la revisión de la literatura							X					
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X					
8	Ejecución de la metodología								X				
9	Resultados de la investigación								X				
10	Conclusiones y recomendaciones								X				
11	Redacción del informe final									X			
12	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación										X		
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación											X	
14	Redacción de artículo científico												X

(*) Sólo en los casos que aplique