



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE  
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA DE SERVICIOS DE  
TRANSPORTE INVERSIONES Y MULTISERVICIOS  
FLORES S.A.C. – TRUJILLO, 2021.**

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

**AUTOR  
CAMPOS VIDAL, EDIH  
ORCID: 0000-0001-6082-5846**

**ASESOR  
MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE  
INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA DE SERVICIOS DE  
TRANSPORTE INVERSIONES Y MULTISERVICIOS  
FLORES S.A.C. – TRUJILLO, 2021.  
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR  
CAMPOS VIDAL, EDIH  
ORCID: 0000-0001-6082-5846**

**ASESOR  
MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**

**Título de la tesis.**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES S.A.C. TRUJILLO, 2021.**

## **Equipo De Trabajo**

### **AUTOR**

Campos Vidal, Edith

ORCID: 0000-0001-6082-5846

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Soto Medina Mario

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

## Hoja de firma del jurado y asesor

---

Mgtr. Soto Medina Mario  
ORCID: 0000-0002-2232-8803  
Presidente

---

Mgtr. Baila Gemín Juan Marco  
ORCID: 0000-0002-0762-4057  
Miembro

---

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando  
ORCID: 0000-0003-3776-2490  
Miembro

---

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel  
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141  
Asesora

## **Hoja de agradecimiento**

A Dios, porque gracias a él aún estamos con vida, recibiendo su guía e iluminación, te agradecemos por darnos las fuerzas de seguir adelante.

A mi esposo y mis niños por su comprensión y apoyo incondicional.

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo general identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las MYPES nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021. La metodología utilizada fue realizada usando un diseño no experimental bibliográfico y de caso, la población estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas nacionales, y como muestra a la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. 2021. Se obtuvo como resultados respecto al objetivo específico 1: en su gran mayoría los autores mencionan de la importancia de contar con un control interno de inventarios para las MYPES, respecto al objetivo específico 2: se pudo evidenciar que la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. No cuenta con un sistema para el control interno de sus inventarios, que le permita identificar evaluar y controlar sus riesgos, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones. Respecto al objetivo 3: la mayoría de las empresas no han implementado un sistema de control interno de inventarios que les permita contar con información actualizada y oportuna del control de sus existencias y así lograr reducir pérdidas económicas. Finalmente, los factores relevantes del control interno en el área de inventarios, es contar con un sistema usando los componentes de control mediante un software, haciendo uso del manual de organización y funciones, permitiendo contar con la información confiable y oportuna.

Palabras claves: control interno, micro y pequeñas empresas, inventarios y servicios.

## **Abstract**

The general objective of this research was to identify the relevant internal control factors to improve the inventory area of the national MYPES and the transportation services company Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021. The methodology used was carried out using a non-experimental bibliographic and case design, the population was made up of national micro and small companies, and as a sample the transportation services company Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. 2021. The results were obtained regarding the specific objective1: the vast majority of the authors mention the importance of having internal inventory control for the MYPES, regarding the specific objective 2: it was possible to show that the company Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. It does not have a system for the internal control of its inventories, which allows it to identify, evaluate and control its risks, nor does it have an organization and functions manual. Regarding objective 3: most companies have not implemented an internal inventory control system that allows them to have up-to-date and timely information on the control of their stocks and thus reduce economic losses. Finally, the relevant factors of internal control in the inventory area is to have a system using control components through software, making use of the organization and functions manual, allowing to have reliable and timely information.

**Keywords:** internal control, micro and small companies, inventories and services.



## Contenido

TÍTULO DE LA TESIS.....	II
EQUIPO DE TRABAJO.....	III
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	IV
HOJA DE AGRADECIMIENTO.....	V
RESUMEN .....	VI
ABSTRACT.....	VII
CONTENIDO .....	VIII
ÍNDICE DE CUADROS .....	X
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	5
2.1. ANTECEDENTES.....	5
2.1.1. Antecedentes internacionales. ....	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	8
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	17
2.1.4. Antecedentes Locales. ....	18
2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN .....	24
2.2.1. Teoría de control interno. ....	24
2.2.2 Teoría de inventaros. ....	32
2.2.3. Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	42
2.2.4. Teoría sector servicios .....	43
2.2.5. Información de la empresa. ....	43
2.3. MARCO CONCEPTUAL. ....	44
2.3.1. Definición de control interno de inventarios.....	44
2.3.2. Definición de inventarios .....	46
2.3.4. Definición de servicios.....	48
III. HIPÓTESIS.....	48
IV. METODOLOGÍA.....	48
4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	48
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	49
4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	50
4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	54
4.5. PLAN DE ANÁLISIS .....	54
4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	55
4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS .....	56
V. RESULTADOS .....	57
5.1 RESULTADOS.....	57
5.1.1 Resultados de los antecedentes.....	57
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	57

5.1.3 Respeto al objetivo específico 3 .....	61
5.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	61
5.2.1 Objetivo específico 1: .....	62
5.2.2 Objetivo específico 2: .....	62
5.2.3 Objetivo específico 3: .....	63
VI. CONCLUSIONES .....	64
6.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 .....	64
6.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	64
6.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 .....	65
PROPUESTAS DE MEJORA .....	65
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	66
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: .....	66
BIBLIOGRAFÍA .....	66
ANEXOS .....	70

## Índice de cuadros

<b>CUADRO N° 1</b> .....	57
<b>CUADRO N° 2</b> .....	59
<b>CUADRO N° 3</b> .....	59
<b>CUADRO N° 4</b> .....	60
<b>CUADRO N° 5</b> .....	60

## **I. Introducción**

Generalmente tanto las empresas nacionales como internacionales buscan excelentes oportunidades para ser las más competitivas en su rubro puesto que saben la importancia de llevar un control de sus inventarios, ya que su implementación ayuda a las empresas a tener un mejor desempeño en cuanto a la confiabilidad, competitividad y oportuno en sus operaciones realizadas con eficiencia y eficacia para cumplir con sus metas y objetivos planteados en su entidad.

En la actualidad las empresas de servicios de transporte de carga por carretera se han visto afectados, con respecto a los años anteriores, por el problema mundial que estamos viviendo por la pandemia del covid19, el sector servicios de transporte tanto de carga como mensajería según el INEI a febrero del 2021 en el Perú ha disminuido en (-11%) (INEI, 2021).

Zamudio (2018) menciona que es de mucha importancia que las empresas cuenten con un adecuado control interno, para tener información confiable y oportuna, que permita disminuir errores y deficiencias en el servicio y así mejorar las actividades de la empresa.

Paredes (2021) menciona que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa para así evitar pérdidas y fraude o negligencias certificando la eficiencia, eficacia y economía con todas sus operaciones.

Reyes & Ríos (2019) refiere que, con la aplicación de control interno de inventarios, las MYPES lograron incrementar su rentabilidad.

Dávila (2021), menciona que las MYPES necesitan fortalecer los componentes de control interno, para una mejor gestión, ya que carecen de controles que midan la

productividad de los empleados.

En lo que respecta a la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, cuya actividad principal es brindar servicios de transporte de carga pesada por carretera de materiales peligrosos y mercancía en general a nivel nacional. Cuenta con personal capacitado y competente, pero a su vez desconoce si se aplica o no el control interno, es por ello que se puede observar que existe más información nacional regional y local , poca información internacional con las variables de estudio, debido a ello existe un vacío de conocimiento.

La investigación del control interno en el área de inventarios permitirá a la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Ha llevar un adecuado control en el área de inventarios tanto como del combustible, repuestos, neumáticos, etc. Con el objetivo de evitar o disminuir los riesgos como son: robos, perdidas por baja de precios en el mercado, robos. Los elevados costos por mantener exceso de inventarios, que pueden afectar a la rentabilidad de la empresa.

Por lo antes mencionado la pregunta se formuló a través del siguiente enunciado: ¿Qué factores relevantes del control interno mejorará el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021?, teniendo como objetivo general, identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios flores S.A.C. Trujillo,2021. Asimismo, para lograr el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales.

2. Describir los factores relevantes del control interno para que permitan mejorar el área de inventarios de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021.
3. Explicar si los factores relevantes del control interno, mejoran en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo.2021.

El trabajo de investigación se justifica porque permite identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021. También servirá para que las empresas tomen la debida importancia sobre el control interno en el área de inventarios, ya que de ellos dependerá evitar. Robos, perdidas, manipuleo, y un fuerte impacto sobre las utilidades. Finalmente, el proyecto se justifica porque servirá de base para otros investigadores, que deseen realizar estudios similares en los diversos sectores de servicios, comerciales y productivos de la ciudad de Trujillo y en los diferentes ámbitos geográficos.

La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, con diseño no experimental y de caso, porque está dirigido a una sola empresa, por medio de la entrevista, siendo el universo: las micro y pequeñas empresas y la muestra: La empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica, en instrumentos se utilizó las fichas bibliográficas, y cuestionario con preguntas cerradas Se obtuvo como resultados respecto al objetivo específico1: en su gran mayoría los autores mencionan de la importancia de contar con

un control interno de inventarios para las MYPES, respecto al objetivo específico 2: se pudo evidenciar que la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. No cuenta con un sistema para el control interno de sus inventarios, que le permita identificar evaluar y controlar sus riesgos, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones. Respecto al objetivo 3: la mayoría de las empresas no han implementado un sistema de control interno de inventarios que les permita contar con información actualizada y oportuna del control de sus existencias y así lograr reducir pérdidas económicas. Finalmente, los factores relevantes del control interno en el área de inventarios, es contar con un sistema usando los componentes de control mediante un software, haciendo uso del manual de organización y funciones, permitiendo contar con la información confiable y oportuna.

## **II. Revisión De La Literatura**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales.**

Ganchozo & Vera, (2018). En su tesis “Control interno en la toma de decisiones de la compañía de transporte de taxis convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016”. Tuvo como propósito la evaluación del control interno a través del análisis de la situación actual y seguridad razonable que posee la empresa, requiere además medir la eficiencia y eficacia de sus operaciones, así como la verificación, revisión de políticas, procedimientos y demás tareas administrativas - contables que se efectúan en la compañía. El tipo de investigación del presente trabajo es descriptivo llevándose a cabo la evaluación del periodo antes mencionado con base a los componentes del COSO I y a través de la utilización de herramientas como cuestionarios e indagación directa con los principales dirigentes de la compañía. En sus conclusiones determinó que la institución carece de planes estratégicos generando deficiencia al no establecer objetivos que encaminen al cumplimiento y progreso de la compañía, a su vez se constató ausencia de manual de función donde se expongan las diferentes actividades realizadas en la institución.

Fernández & Jiménez, (2017). En su tesis, “Diseño de procedimientos del control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.” Santiago de Cali- Colombia, 2017”. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo General, diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Como objetivos específicos entre los más resaltantes es identificar la importancia del control de inventarios, en organizaciones del sector



comercial. Para cumplir con sus objetivos realizo un diagnóstico de la situación actual del proceso de inventarios en la comercializadora J&F. La investigación lo realizo bajo la metodología de trabajo decampo, bibliográfico y documental, con enfoque cuantitativo y tipode investigación descriptivo, tomando como población a 8 cooperativas y su muestra al personal administrativo encargado del departamento del talento humano. Encontrando los siguientes resultados o problema, confirmar los pedidos a los clientes sin existencias disponibles. No realizar conteos físicos a la mercancía recibida ni realizar inventarios bimestralmente. Informalidad en el control de despachos. No realizar conteo físico regularmente. Llegando a la conclusión que la importancia de tener un buen control de inventarios ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa. Que al no existir procesos claros tanto en el área de compra y de inventarios es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas clarasde inventario ya que por falta de estas ocasionan la poca planeacióna la hora de realizar la compra de mercancías. La metodología empleada por comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar nos es el más adecuado.

Bazán, (2016). En su tesis “Control de inventarios y la rentabilidad del almacén La Esquina de Pérez del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2016”. Tuvo como objetivo principal aplicar procedimientos de control interno, evaluando los métodos de costeo, deterioro de los inventarios; determinando el nivel de confianza de los procesos operativos, indicadores de rentabilidad en el Almacén La Esquina de Pérez, año2016; las tareas científicas son: el análisis de los métodos de costeode los inventarios aplicados para el mejoramiento de los costos

unitarios revelados en los kárdex de las mercaderías, aplicar el tratamiento contable de la NIC-2 valor neto realizable (VNR) determinando el deterioro, y la pérdida de los inventarios y la aplicación de procedimientos de control interno determinando el nivel de riesgo del control de inventarios. El tipo de investigación utilizado fue descriptivo-cualitativo, los resultados de la investigación se lograron a través de la aplicación técnicas de investigación como entrevistas y encuestas, lo que permitió conocer los índices de rotación de inventarios y los índices de rentabilidad. Llegó a la conclusión que no realizan verificaciones del estado de las mercaderías adquiridas, además la inexistencia de constataciones físicas conlleva al desconocimiento de las cantidades y tipos de productos que se encuentran almacenados en bodegas para su posterior venta.

Alvarez, Arevalo, & Artola, (2018). En su tesis "Diseño de control interno con enfoque COSO para mejorar la gestión del inventario en las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad en Ciudad Barrios departamento de San Miguel.", está orientado a proporcionar una herramienta básica para este sector, de tal forma que pueda mejorar el control interno existente con el propósito de alcanzar sus objetivos y metas, además de darle cumplimiento a la Normativa Legal, Técnica y otros aspectos que son importantes para que la información financiera a presentar sea fiable en cuanto al área de inventarios que poseen las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad. La metodología utilizada en el monitoreo incluye Listas de comprobación, cuestionarios y técnicas de diagrama de flujo. Los resultados obtenidos en el proceso de formulación del presente trabajo de investigación, se convierten en el insumo principal que sustentan las siguientes conclusiones: Se

concluye que actualmente, las Tiendas por Mayoreo que comercializan productos de primera necesidad en Ciudad Barrios, no cuentan con un modelo de control Interno que les permita manejar eficiente y eficazmente el Inventario que poseen; lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan. Las Tiendas por Mayoreo que comercializan productos de primera necesidad en Ciudad Barrios no realizan levantamientos físicos de Inventario y a su vez carecen de una persona asignada específicamente para manejar y cuidar de tan importante rubro. Las tiendas por mayoreo que comercializan productos de primera necesidad en Ciudad Barrios reconocen la carencia de un sistema organizacional y Manual de Procedimientos aplicables a la gestión del inventario que les permita manejar de manera eficiente y eficaz este recurso.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales.**

Barreto, (2018). En su tesis, “Caracterización del control interno en el área de logística de las empresas del sector servicios del Perú: Caso "empresa de servicios Santa Mónica S.R.L." - Huancayo, 2017”. Su objetivo principal de esta investigación fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de logística en las empresas del sector servicios del Perú: caso de la empresa de servicios Santa Mónica S.R.L. Huancayo 2017. Su diseño de la investigación fue de tipo noexperimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. En los resultados y el análisis de su investigación demostraron que existe un inadecuado control interno lo que no permite alcanzar objetivos ni

desarrollar a la empresa servicios Santa Mónica S.R.L., Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementar un sistema de control interno eficiente y eficaz que contribuya a mejorar el área de logística.

Cabello, (2019). En su tesis. “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa de transporte de carga Santa Ana Logística S.A.C., Lima 2018”. Tuvo como objetivo evidenciar la existencia de los mecanismos del control interno en el departamento del almacén de la empresa de transporte de carga Santa Ana Logística S.A.C.” La metodología usada fue de la recopilación de la información en las bases de datos Scielo, Scopus, Ebsco posteriormente se utilizó la redacción científica para exponer la relevancia teórica de la variable a fin poder establecer los mecanismos del control interno en el departamento del almacén de la empresa de transporte de carga. Concluye que la empresa debe considerar como eje principal a los mecanismos de control interno en almacén, que permite llevar a cabo sus operaciones de manera eficaz, custodiando su patrimonio y evitar la pérdida de sus bienes en almacén de tal manera controlar el ingreso de bienes a almacén y su respectiva salida según requerimiento de las unidades de transporte.

Bustamante, (2019). En su tesis “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019”.

Tuvo como objetivo proponer un sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC. Chiclayo, 2019. El estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en el área de almacén además evalúa cómo afecta, el incumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos por la empresa analizada, si existen diversas falencias en el correcto cumplimiento de las operaciones y

procedimientos. Teniendo en cuenta que la gestión del área de almacenes e inventarios es vital para la productividad de la empresa, la propuesta estará implementada de manera tal que los procesos sean automatizados, logrando que la empresa sea más competitiva en el mercado al contar las ventajas y beneficios propuestos. La presente investigación lo sustenta en teorías de Ibáñez para la variable Sistema de control interno y la teoría de Anaya para la variable almacén, la metodología de investigación a aplicar es de tipo transversal descriptivo explicativo, en la cual se elaborará y aplicará una encuesta elaborada mediante la escala de Likert, diseñada específicamente para la institución; además de entrevistas al personal administrativo y gerencia de la misma, la población está conformada por 5 personas de la organización y su muestra es la misma de la población, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario. La fiabilidad del instrumento estuvo determinada por Alfa de Cronbach Finalmente, este trabajo concluye que la empresa no aplica ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Dávila & Maldonado, (2019). En su tesis, “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016”. Tuvo como objetivo determinar de qué manera incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016. El tipo de investigación fue aplicada de nivel descriptivo, con diseño no experimental, cuya muestra estuvo

conformada por el gerente general, el personal encargado de los inventarios y el acervo documentario de la empresa, asimismo se empleó como instrumento una lista de cotejo y una guía de análisis documental. Teniendo como resultados que, se identificaron deficiencias presentadas en las actividades de control de inventarios, tales como el inadecuado control con respecto a los estándares de calidad del producto decepcionado, asimismo, la inadecuada ubicación de las existencias, y la inadecuada verificación y supervisión de las existencias almacenadas, ocasionando que estos presenten deterioro y caducidad, el mismo que generó pérdidas cuya suma total asciende a S/. 33.677.11, asimismo se evidencia que debido a las deficiencias presentadas los índices de rentabilidad redujeron considerablemente, también se evidencia que la rotación de existencias redujo de 0.92 a 0.89 número de veces. Llegando a concluir que el control de inventarios incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A del distrito de Nueva Cajamarca- periodo 2016.

Milla, (2017). En su tesis titulada, “Sistema de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC, en el Callao – 2016”, planteó como objetivo principal determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC en el callao - 2016. El tipo de investigación descriptiva lo cual está realizada bajo la modalidad de un diseño no experimental, con un estudio básica, descriptivo correlacional con una población de 30 trabajadores pertenecientes al área contable de las empresas de transportes en el Callao. El instrumento que se utilizó fue la recolección de datos a base de la encuesta, que está compuesta por 16 interrogantes de la cual fue validada por expertos de la Universidad César Vallejo, de la sede

Lima Norte, mediante un instrumento donde se otorgo la confiabilidad de alfa de Cron Bach. Al finalizar dicha investigación, se puede notar que a través de mecanismo como son los resultados estadísticos, la discusión y validación de las hipótesis, mediante la correlación de Spearman, donde concluyo que el sistema de control interno tiene relación con la rentabilidad de la empresa Transportes Farsalia SAC, en el Callao – 2016.

Aquino, (2018). En su tesis, “Caracterización del control interno en el área de cargo y encomiendas de las empresas del sector transporte del Perú: Caso empresa “Soyuz S.A.” – Lima, 2017”, Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las Características del Control Interno en el Área de Cargo y Encomiendas de las Empresas del Sector Transporte del Perú: Caso Empresa “Soyuz S.A.” – Lima, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información de la bibliográfica se utilizó fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó un Cuestionario al Gerente llegando a los siguientes resultados, que la Empresa Soyuz S.A., no cuenta con un manual de procedimiento, tampoco tiene establecidos sus objetivos generales y específicos, se determinó además que la entidad no cuenta con el personal idóneo y capacitado para un buen desarrollo del control interno al momento de gestionar y supervisar el Área de Cargo y Encomiendas, siendo un área con un alto riesgo de faltas y deficiencias. Finalmente se concluye que es necesario establecer los objetivos claros y concisos para darlos a conocer a todo el personal con el fin de que se involucren en el cumplimiento de aquellos objetivos; así mismo integrar a un personal capacitado en dicha área para el control interno; con el propósito de mejorar, dirigir, planificar, coordinar y

controlar la operatividad de la organización y reducir las faltas y deficiencias en la prestación del servicio para la mejora de la empresa en estudio. Además, respecto a la revisión literaria los autores señalan que es de mucha importancia que las empresas cuenten con un control interno adecuado y oportuno y que además les pueda permitir disminuir errores y deficiencias en el servicio que se brinda, y de esa forma contribuir en las mejoras de las actividades de la empresa, con el fin de fortalecer el proceso de coordinar y controlar la operatividad de las empresas y así lograr los objetivos de la entidad.

Davila (2021). En su tesis “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa CasRed E.I.R.L – Iquitos, 2021”, El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las mype nacionales y de la empresa de servicios: CASRED E.I.R.L. - Iquitos, 2021. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas aplicado a la Gerente General a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: Respecto de la revisión bibliográfica, se encontró que la herramienta del control interno como gestión para las empresas, es de suma importancia porque permite identificar deficiencias, así como prevenir y controlar riesgos. Respecto al caso, la microempresa componentes del control interno de los cuales necesita fortalecer para una mejor gestión, tales deficiencias se identificaron con la falta de controles que midan la productividad de los empleados, la falta de planificación de



presupuesto de ingresos y egresos como objetivos principales para el cumplimiento de metas y la falta de control pueda medir el desempeño en las actividades del empleado. Se concluye, que las empresas, no tienen interés por controlar internamente sus actividades para mejorar la eficiencia y poder lograr sus objetivos, así como implementar controles de factores relevantes que identifiquen y minimicen los riesgos, sin embargo, tienen objetivos que desean alcanzar. Finalmente, la aplicación correcta del control interno es eficaz para las empresas, prevenir riesgos y así mejorar las actividades con eficiencia.

Montalvo, (2018). En su tesis, “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Transporte Rápido San Rafael S.R.LTDA.” de Iquitos, 2017”. Tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las microy pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú. Se pudo evidenciar a grosso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios. Finalmente, se

concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión de los inventarios; sin embargo, revisando la literatura pertinente llegó a la conclusión que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión de los inventarios.

Zamudio, (2018). En su tesis, “Caracterización del control interno en el área de encomienda de las empresas de transportes del Perú: Caso “Empresa de Transportes Flores Hnos S.R.L.”- Lima, 2017”. Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno en el área de encomienda de las Empresas de Transportes del Perú: Caso “Empresa de Transportes Flores Hnos. S.R.L.”- Lima, 2107. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información de la bibliográfica se utilizó fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al administrador llegando a los siguientes resultados: Respecto a la revisión literaria los autores señalan que es de mucha importancia que las empresas cuenten con un control interno adecuado y oportuno que les permita disminuir errores y deficiencias en el servicio, y de esa forma contribuir a mejorar las actividades de la empresa, con el fin de fortalecer el proceso de la operatividad de las empresas y lograr los objetivos de la organización, y con respecto a la entrevista realizada al administrador de la Empresa de Transportes Flores Hnos S.R.L no tiene un manual de procedimiento, como tampoco tiene establecidos sus objetivos generales y específicos, se determinó además que la empresa no cuenta con el personal capacitado para un buen desarrollo del control interno al momento de evaluar y supervisar el área de

encomiendas, siendo un área con un alto riesgo de errores y deficiencias. Finalmente concluye que es necesario establecer los objetivos generales y específicos, darlos a conocer al personal con el fin de que todo el personal esté involucrado en el cumplimiento de aquellos objetivos; así mismo integrar a una persona capacitada en el área de control interno; con el propósito de mejorar la operatividad de la organización y reducir los errores y deficiencias en la prestación del servicio.

Balladares, (2020). En su tesis, “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de logística de la Empresa Inretail Pharma S.A. Sullana, 2019”. Tuvo como objetivo identificar las oportunidades del control interno en el área de Logística que mejoren las posibilidades de la empresa Inretail Pharma S.A., Sullana – 2019. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, de diseño no experimental y del tipo documental, bibliográfico y descriptivo. El estudio se desarrolló aplicando la técnica de encuesta con un instrumento de cuestionario compuesto por 27 interrogantes, que fue respondida por el jefe de la Sede de Sullana de la empresa, obteniéndose como resultados que el área de logística de la Empresa Inretail Pharma S.A, presenta las siguientes debilidades: el procesamiento de pedidos realizado no es el indicado; el ambiente de almacén no es adecuado; presenta dificultad en la localización de los productos farmacéuticos y productos próximos a vencer; el proveedor no siempre entrega en el plazo previsto y los precios de ventas no son razonables. Se concluye que existen muchas deficiencias en el área de logística, pese a que los medios de transporte son los adecuados para el traslado de los productos farmacéuticos, y que se ofrecen productos que cumplen con las normas de calidad, y se siguen protocolos de protección al consumidor.

Finalmente se concluye necesario la implementación de un proceso de pedidos, el diagnóstico de los costos de transporte, mejora en el área de almacenamiento, la gestión de stock de inventario, la elaboración de un plan estratégico de compras, implementación de ofertas para clientes.

Paredes, (2021). En su tesis, “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa transporte “Carranza” Chimbote, 2018”. Tuvo como Objetivo General, describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas del sector servicio del Perú y de la empresa Transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2018. Su investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: En su totalidad de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que van a permitir a proteger los recursos de la empresa, para que así se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Finalmente concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales.**

Tomalá, (2019). En su tesis, “Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018”, Tuvo como objetivo principal evaluar el control interno de los inventarios mediante el componente Coso I que mejore el tratamiento de la mercadería y la rentabilidad de la entidad. Este trabajo fue de tipo descriptivo con enfoque cualitativo e idea

a defender, los resultados obtenidos se basaron en la aplicación de cuestionarios de evaluación de control interno, para la recolección de información se utilizaron entrevistas dirigidas al gerente, contador y jefe de bodega, por otra parte, la medición de los indicadores financieros. Finalmente se determinó que la compañía no efectúa medidas de control interno originados por la ausencia de políticas sobre el tratamiento del inventario y tampoco realiza análisis financiero que informe sobre el estado lucrativo de la empresa.

Lezama,(2016). En su tesis, “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestión de la empresa Agroindustrial Molino El Comanche S.R.L. San José-Pacasmayo- La libertad,2016”. Tuvo como objetivo la propuesta de implementación de un sistema de control interno que tenga viabilidad en la gestión de la empresa ya mencionada; para lo cual se ha considerado la población las actividades económica y financiera de la empresa, y como muestra a la información especializada de las diferentes áreas correspondientes; los resultados más importantes ha consistido en describir la situación actual de un sistema de Control Interno, en las áreas: de caja, logística – almacén, personal, producción y contabilidad así mismo se ha determinado analizar la práctica del control interno de las áreas ya mencionadas, de igual modo se ha propuesto medidas que ayuden a fortalecer el sistema de control interno dentro de la entidad. La conclusión más significativa consiste en haber obtenido la verificación de la relación entre el sistema de control interno propuesto y el desarrollo de la gestión de la Empresa Molino El Comanche S.R.L.

#### **2.1.4. Antecedentes Locales.**

Aldoradin, (2017). En su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en

el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L.” Trujillo, 2017”. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L. Sus objetivos específicos Identificar las deficiencias del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2016. Comparar el nivel de ingreso de ventas del año 2016 y 2017 de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017. Proponer mejoras del control interno de inventarios de la empresa Negocios y Servicios ALFACE E.I.R.L., Trujillo, 2017. Para el desarrollo de la investigación se realizó bajo la metodología de diseño no experimental de análisis descriptivo, donde su población y muestra fue Negocio y Servicios ALFACE E.I.R.L. Dentro de sus técnicas empleadas fue la entrevista aplicada al dueño de la empresa, realizando un análisis documental y aplicación de ratios, encontrando como resultados que no realizaban el registro de las entradas y salidas de materiales, la no existencia de manuales de procedimientos, registro y control por el área de almacén y ventas. La información de los inventarios dentro de la empresa, no se encuentra actualizado tanto en el registro contable (Kardex) como en el reporte físico, esto dificulta saber el stock real con el que se cuenta para realizar las ventas. Llegando a las siguientes conclusiones, la empresa no cuenta con un MOF que le permita la designación clara de las funciones del personal, las autorizaciones de compra no tienen un sustento físico, lo que genera que no se cuente con el stock suficiente para realizar las ventas. Las diferencias entre el registro contable de inventarios con el reporte físico, la falta de un método para la salida de materiales. El control interno de inventarios incide de forma positiva

en el área de ventas, obteniendo un mejor margen respecto al nivel de ingresos y la mejora continua respecto a los procedimientos desarrollados para el manejo y cuidado de los materiales.

Chamache & Vásquez (2019). En su tesis, “Control interno de inventario en la empresa de Transportes Fajardo S.A.C. de la ciudad de Trujillo, 2018”. Tuvo como objetivo general determinar los procesos de control interno aplicados a los inventarios de la empresa de Transportes Fajardo S.A.C., es por ello que se antepuso la pregunta: ¿Cuál es el proceso del control interno aplicado a los inventarios de la empresa de Transportes Fajardo S.A.C.? Para cumplir con este estudio realizaron una investigación de tipo básica, cualitativa, descriptiva, siendo el diseño descriptivo exploratorio, el cual permitió describir los procedimientos y técnicas para analizar el control interno de inventarios de la empresa, teniendo como escenario de estudio a la empresa Transportes Fajardo y como sujetos de estudio a los jefes y asistentes de las áreas de contabilidad y logística respectivamente, como instrumentos se emplearon la ficha de observación y la guía de entrevista. La información fue obtenida de reportes de movimiento, los saldos de los inventarios, órdenes de compra, facturas, manual de organización y funciones (MOF) y el reglamento de organización y funciones (ROF) concerniente al año 2018; la investigación se realizó manteniendo el compromiso ético, por lo que se solicitó la autorización del dueño de la empresa para recopilar información, respetándose los criterios de confidencialidad. Finalmente, se obtuvo como resultados que la empresa presenta deficiencias en sus procedimientos de compra, almacenaje y salida de producto, sus normas y políticas establecidas son ineficientes pues no se encuentran estructuradas de acuerdo a las necesidades de

la empresa, concluyendo que la información financiera con respecto a sus inventarios no es fiable, ya que se encontraron productos que no están incluidos en sus reportes para la elaboración de sus estados financieros.

Ñazco, (2018). En su tesis, “Control interno de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - año 2017”. Tuvo como objetivo principal el de determinar la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017; siendo una metodología observacional de tipo descriptivo, de diseño no experimental, siendo la población y la muestra es considera la misma empresa de transporte Rodríguez Carranza SAC; utilizando como técnica la entrevista y el análisis documental, en cuanto a la incidencia del control interno de inventarios en la situación económica de la empresa de transporte Rodrigo Carranza S.A.C - Año 2017; que las ventas aumentaron en un 21% para el año 2017 con control interno, mejorando la utilidad neta de S/.14,172.00 a S/.67,917.00 con control interno. De acuerdo a lo mostrado en las ratios financieras, la empresa obtuvo una rentabilidad de 15.9% en el 2017 sin un control interno adecuado y en el caso que se mejorará el control interno en el área de almacén su utilidad neta será de 71.4% por cada unidad monetaria de utilidad de antes de participaciones. Llegando a la conclusión, que la empresa al tener un control, interno de inventarios adecuado mejora su efectividad en el periodo.

Reyes & Ríos, (2019). En su tesis “Control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad en las MYPES formales de la industria de calzado Sector Liberación - El Porvenir, 2018”. Tuvo como objetivo general Determinar la incidencia del control interno de inventario en la rentabilidad en las MYPES



formales de la Industria de calzado sector Liberación - El Porvenir año 2018, el diseño de la investigación realizada en las MYPES fue no experimental y de corte transversal. La población y la muestra fueron las MYPES de calzado – Porvenir, para ello detectó las deficiencias que suceden en el área de almacén, posteriormente se analizó la rentabilidad de las MYPES. La información se obtuvo aplicando una entrevista, observación y un análisis documental por medio de los ratios. Con la aplicación de control interno de inventarios, las MYPES incrementaron su rentabilidad sobre sus activos en 2% y 3%, lograron un incremento en su rentabilidad sobre las ventas en 2% y 4% y un aumento de su rentabilidad sobre su capital en 2% y 4%. Se concluyó, que la implementación de mejoras de control interno de almacén, fortaleció a las MYPES incrementando la rentabilidad en el sector calzado.

Peralta, (2016). En su tesis, “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas de transportes por carretera del Perú: caso “Inversiones y Multiservicios Flores SAC”. Trujillo, 2016”. Tuvo como objetivo de realizar una investigación sobre el control interno de inventarios y demostrar que es una herramienta fundamental, la cual influye de manera positiva en la empresa y permitirá a las demás empresas de transportes tener un adecuado uso y aplicación, y sobre todo explicar por qué se dan este tipo de problemas que resultan ser comunes y que solo haría falta el estímulo al empresario para poder implementar y ejecutar continuamente. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables y para ello se realizaron 10 preguntas al propietario y personal de la empresa de transportes, aplicada mediante la técnica de la encuesta, obteniendo resultados que permitieron

describir la problemática de la empresa en cuanto al control interno de inventarios, la forma en que se está llevando y las expectativas de una aplicación eficiente. Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es contar con un control interno de inventarios en el rubro transportes; así mismo influenciaremos los empresarios sobre la necesidad de mejorar el control y conocer los beneficios que conlleva. Finalmente concluye que las empresas de transportes por carretera en el Perú mejoran su gestión administrativa al implementar o mejorar el control interno de inventarios y la empresa en mención no cuenta con un control interno de inventarios lo cual genera desorden y por tanto se requiere su implementación, la misma que se adecue a la realidad existente en la empresa.

Pinedo, (2017). En su tesis, "Control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú: Caso Empresa "HURACÁN S.A.C.", de Alto Trujillo. Porvenir, 2017". Tuvo como objetivo general: Determinar y describir características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú: caso empresa "HURACÁN S.A.C.", de alto Trujillo. Porvenir, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas de transportes mejorar sus controles internos de funciones administrativas de acuerdo a nuestra realidad que se está viviendo actualmente. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo- correlacional porque no se manipuló la variable, se limitó a describir las características de la variable tal como está en su contexto. Para llevar a cabo se escogió como muestra a la empresa "HURACÁN S.A.C.", en la cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas tanto para el gerente general como para el Contador, utilizando la técnica de la entrevista. Obteniendo los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un sistema de control interno de funciones

administrativas de la cual no lo permite un óptimo control del mismo, lo cual ocasiona problemas en cuanto al funcionamiento, y la información no es oportuna y mucho menos confiable, no cuenta con personal capacitado. Concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de funciones administrativas diseñado acorde a las necesidades de la misma, se propone: Implementar un sistema de control interno de funciones administrativas. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de funciones administrativas, ayudará al óptimo desarrollo de las funciones de la empresa, proporcionando información oportuna, uniforme y sobre todo confiable.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría de control interno.**

Definición del control interno.

Es responsabilidad y función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente, es la base en el cual descansa la confiabilidad de un sistema

Contable el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Chacon, (2002)

Comprende en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, por lo mas de un componente influye en los otros el cual conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Romero J. , 2012)

Es importante realizar un estudio y una evaluación adecuada del control interno existente el cual debe servir como base para determinar la amplitud las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías. (Redondo, 1993)

Coso define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla B, 2013)

Estupiñán, (2015). Según el enfoque contemporáneo del control interno en base al informe coso I, nos dice que el control interno es un informe ejecutado por la junta directiva o consejo administrativo, por su grupo gerencial y el resto del personal diseñado específicamente para brindar seguridad razonable, para conseguir las tres categorías de los objetivos.

Efectividad y eficiencia de las operaciones (pág. 25)

Eficiencia y confiabilidad de la información financiera (pág. 25)

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 25)

Control Interno Administrativo:

Es el plan de organización de cada empresa con sus respectivos procedimientos, métodos operaciones y contables para ayudar de forma adecuada al logro de los objetivos. (Estupiñán G. R., 2006).

Control Interno Contable:

Estupiñán, (2006). Es un instrumento que surge del control administrativo en base al sistema de información, cuenta con los siguientes objetivos.

Se debe realizar los registros oportunamente, el importe correcto, en las cuentas apropiadas, en el periodo contable en el que se llevan a cabo con el objetivo de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de activos. (Estupiñán G. R., 2006)

Que todo lo que se contabilice debe existir y que todo lo que exista debe estar

contabilizado verificando e investigando cualquier diferencia para optar en lo sucesivo una apropiada acción correctiva (Estupiñán G. R., 2006).

Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración. (Estupiñán G. R., 2006).

El acceso a los activos debe ser permitido solo por el área administrativa. (Estupiñán G. R., 2006).

Objetivos del control interno.

Del toro, (2005) Establece los siguientes objetivos.

La información debe ser confiable, para cumplir con ello se debe evitar la duplicidad de información (pág.3)

Eficiencia y eficacia de las operaciones, se debe tener bien establecidos los ciclos de operaciones de la entidad y los procedimientos bien establecidos para cada trabajador (pág.3).

Cumplimiento de las leyes y políticas establecidas, se debe hacer conocer de la misma manera al personal nuevo (pág.3).

Control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad, es una de las bases elementales para crearse todos los mecanismos necesarios para garantizar el control preventivo de los mismos (pág.3).

Estupiñán, (2015). En su enfoque tradicional del control interno, tiene los siguientes objetivos.

Proteger Los activos y salvaguardar los bienes de la institución.

Tener en cuenta la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Impulsar la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

Conseguir el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Melendez, (2016), Establece los siguientes objetivos del control interno.

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad de servicio en los servicios que debe brindar la empresa. Comprende los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, permite, la medición de rendimiento y monitoreo de las actividades programadas (pág. 25).

Permite proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operación o accesos no autorizados y apropiaciones indebidas (pág. 25).

Cumplir las leyes reglamentos y otras normas, que mediante la alta dirección se debe realizar el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que los recursos de la empresa sean consistentes con las disposiciones establecidas con las leyes y reglamentos (pág. 25)

Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad, porque permite la realización de operaciones o actividades (pág. 25).

Fomentar e impulsar la práctica de valores éticos institucionales (pág. 25).

Amador, (2002) Menciona los siguientes objetivos de acuerdo a las primeras obras  
Veracidad de información financiera. Es elemental en toda organización comprobar la información que se presenta a la Alta Gerencia (pág. 15).

Prevención de fraudes. Hoy en día esta situación ha cambiado (pág. 15).

Detección de errores y desperdicio. Tiene que ver con la identificación de deficiencias administrativas financieras (pág. 15).

Eficiencia del personal. Motivar la eficiencia y soportarla con informes de actividades (pág. 15).

Salvaguarda los bienes. Preservar la custodia y legitimidad del patrimonio de la organización (pág.15).

En otras corrientes los objetivos se agrupan en 4 aspectos.

Protección de activos. Salvaguarda de bienes de la organización instrumentando mecanismos inherentes (pág.15).

Información confiable y oportuna. Clasificación de operaciones registro y presentación (pág.15).

Promoción de eficiencia. Implementar la instalación de sistemas administrativos que impulsen la mejora constante y con resultados eficientes (pág.15).

Adhesión a políticas de la administración.

Elaboración participativa de medidas administrativas su difusión aplicación y seguimiento (pág.15).

Componentes del control interno

Romero, (2012). Muestra los 5 componentes interrelacionados.

Romero, (2012). Nos dice que el Ambiente de control, es la base o el pilar de los demás componentes, ya que genera disciplina y estructura para el control.

Romero, (2012) Menciona que la Evaluación de riesgos, permite analizar los riesgos más relevantes para el logro de los objetivos y sirve para determinar que dichos riesgos puedan ser mejorados, por lo que es importante e indispensable el establecimiento de objetivos, de forma general y en aspectos relevantes, ya que con ello se puede identificar y analizar el riesgo que amenaza su futuro cumplimiento.

Romero, (2012). Menciona que las Actividades de control, tienen características diferenciadas, pueden ser manuales, computarizadas, administrativas u

operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas, sin importar la categoría que tengan, todas ellas se están enfocando en los riesgos, en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios.

Romero, (2012). Nos dice que, para una buena Información y comunicación, se deben tener controles generales, con el propósito asegurar una continuidad adecuada por lo que la información y la tecnología han sido y serán sin duda alguna un medio para incrementar la productividad de la empresa y por ende la competitividad.

Romero, (2012). Establece que, si hay una buena Supervisión y conocimiento, es importante resaltar que las condiciones mejoran o cambian debido tanto a factores internos como externos provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Es responsabilidad de la gerencia llevar un adecuado control, revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman.

Características del control interno.

Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, (2005) tienen las siguientes características.

Un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo (pag.3).

Las personas que actúan en todos los niveles lo llevan a cabo ya no se trata solo de manuales de organización y funciones (pag.4).

En cada área de la organización, el encargado de dirigir es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad, para ello participa todos los funcionarios sin excepción (pág.4).

Aporta un grado de seguridad razonable, con relación a los objetivos fijados, no la total.



Facilitar la consecución del logro de los objetivos en una o más de las áreas, u operaciones en la empresa (pág.4).

Debe propender el logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos (pág.4).

Importancia del control interno.

Nos dice que el control interno es importante porque puede complementarse en dos direcciones en el control interno administrativo y el control interno contable pero que a su vez los integra como un todo es por ello de su importancia.

Carmenate, (2012). Tipos de controles internos.

Controles internos Administrativos: Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos. Se refieren solo indirectamente a los estados financieros. (Carmenate, 2012, pág. 6)

Se describe de forma general como un plan de organización, procedimientos y registros que se ocupa de los procesos de decisión administrativa que da lugar a la autorización de las operaciones, trata de garantizar que las operaciones reales se ajusten a las actividades planeadas. Es importante que las entidades tengan sus recursos controlados para ellos deben de contar con una buena contabilidad y hace que funcione bien el sistema de control interno.

(Carmenate, 2012, pág. 6)

Control interno contable: Este control consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable de

que las operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente y se elaboran los estados financieros de forma correcta. (Carmenate, 2012, pág. 6)

Principios del control interno.

Melendez, (2016). Establece los siguientes principios.

Es necesario establecer responsabilidades (pág.28).

Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas (pág.28).

utilizar las pruebas que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas (pág.28).

Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona (pág.28).

Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito (pág.28).

La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental (pág.28).

Los periodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlo las personas de máxima autoridad y responsabilidad (Pag.28).

La vinculación de un empleado en la empresa no se consigue solo con un sueldo justo y suficiente, son importantes otros aspectos (pág.29).

En los ascensos debe actuarse con justicia y no con favoritismo (pág.29).

No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble (pág.29).

Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia (pág.29).

### **2.2.2 Teoría de inventarios.**

Definición de inventarios.

Viene a ser la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que se realiza para regularizar la cuenta de las existencias contables con las que se cuenta en los registros para calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios. (Meana, 2017, pág. 3).

Es el registro documental de los bienes y de más cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias a una fecha determinada. Contablemente el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidos en el activo de la empresa. (López, 2014, pág. 14)

Son los bienes con los que se disponen clasificados según sus familias y categorías, por lugar de ocupación. Las empresas tienen la obligación de llevar inventarios para evitar una sobre valoración, mientras que la infravaloración hará que los impuestos que se tengan que pagar sean menores. (Arenal, 2020, pág. 9)

**Inventario Físico:**

Para conocer las existencias físicas y contables que se dispone, el inventario físico se debe realizar periódicamente sobre la mercancía y los bienes materiales. (Meana, 2017, pág. 3)

Es la verificación periódica de las existencias de materiales, equipo, bienes inmuebles, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de gestión, la manipulación de materiales, el método de almacenaje, y el aprovechamiento de espacio en el almacén. (López, 2014, pág. 16).

Cuando se lleva a cabo un recuento físico en determinados periodos, se esta

hablando de un inventario extracontable, ya que nos olvidamos por un momento lo que esta reflejado en la contabilidad y pasamos a la realidad del almacén. (Arenal, 2020, pág. 10).

Importancia del inventario físico:

Para Arenal, (2020), el inventario físico es importante por lo siguiente.

Permite verificar que lo anotado en el registro contable efectivamente existan (pág. 10).

Confirma la rotación de los productos que es la rapidez con lo que se venden o circulan. (pág. 10).

Revela las pérdidas de productos en mal estado lo que es importante en los productos perecibles o perecederos. (pág. 10).

Ofrece datos reales a la empresa ayudando a la purga de existencias deterioradas o perdidas. (pág. 10).

Para López, (2014), la importancia para una buena gestión de inventarios es crucial para el correcto mantenimiento de flujo de mercancías entre producción, proveedores y clientes. (pág. 13).

Objetivos de inventarios.

Para Meana, (2017) el objetivo de los inventarios es confirmar o verificar el tipo de existencias que posee la empresa mediante un recuento físico de los materiales existentes. (pág. 3)

Meana, (2017). Importancia de tener inventariado el almacén:

Se tendrán localizadas las existencias en todo momento, (pág. 3)

Permitirá conocer la aproximación total de las existencias. Podremos saber que beneficios o perdidas puede tener la empresa al cierre contable del año. (pág. 3)

Permitirá saber qué tipo de productos tienen más rotación. (pág. 3)

Se podrán tomar decisiones como organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios. (pág. 3)

Tendremos siempre información del stock que disponemos en nuestro almacén. (pág. 3)

Variables que afectan a la gestión del inventario:

Tiempo: Si se tiene en cuenta el concepto del tiempo de entrega, que viene a ser el tiempo desde que se necesita la mercancía hasta que llega a la empresa. Esta cuantificación se basa en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de realización del pedido y el tiempo de recepción en el almacén, entre otros.

(Cruz, 2017, pág. 9).

Demanda: Variable que hay que tener en cuenta en todo inventario ya que podemos encontrar artículos con mucha demanda y otros con poca demanda, en un ciclo de tiempo un mismo artículo puede pasar a estar muy demandado a tener poca demanda. (Meana, 2017)

Costes: Se debe tener en cuenta en todo momento los costes de aprovisionamiento, desde su compra hasta su expedición al cliente. Es necesario examinar los tipos de costes que podemos tener en una empresa para la elaboración de un sistema de inventarios. (Meana, 2017)

Plazos de entrega: Cuando se va a realizar la orden para que nos suministren un pedido se debe saber en todo momento el tiempo que va a transcurrir hasta que el pedido llegue a almacén, optimizando en todo momento el aprovisionamiento para la gestión de los inventarios. (Meana, 2017)

Tipos de inventarios según la periodicidad.

Inventario Intermitente.

Puede realizarse varias veces al año, se puede realizar por ejemplo cuando no se pueden introducir en la contabilidad del inventario contable permanente las variaciones de demanda o producción y se trata de controlar en parte sus efectos sobre los resultados del periodo. (López, 2014)

Inventario Perpetuo.

Es el que se lleva permanentemente con las exigencias del almacén. Con un registro detallado que puede servir también como inventario auxiliar, los importes se llevan en unidades monetarias y cantidades físicas. Se usan para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales. (López, 2014, pág. 39)

Según la Forma:

Inventario de materias primas

Está formado por aquellos materiales utilizados para la elaboración de nuevos productos pero que tienen que ser sometidos a uno o varios procesos de transformación. (López, 2014, pág. 36)

Inventario de productos en fabricación en curso.

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y de más costos indirectos a la materia prima bruta que acabara siendo un producto inacabado o un componente de un producto terminado. (López, 2014, pág. 41)

Inventario de productos terminados:

Engloba los artículos producidos adquiridos dentro de una organización y están listados para su venta directa. El nivel de inventarios de productos terminado va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

El recuento físico de los productos terminados proporcionará un dato concreto de las unidades listas para su venta, puede variar con rapidez puesto que la demanda es la que dictamina el volumen almacenado en cada momento. (López, 2014, págs. 38,39)

Otros Tipos.

**Inventario físico**

Es el inventario real, el que se puede medir, contar, pesar y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de sus partidas. Debe ser realizado mediante un listado de stock almacenado físicamente en almacén. Debe convencer a los posibles auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. (López, 2014, pág. 40)

**Inventario mínimo.**

Es la cantidad mínima del inventario que tiene sentido ser mantenido en el almacén. (López, 2014, pág. 42)

**Inventario Máximo**

Puede suceder que el coste de mantener el inventario de determinados productos suponga un gran esfuerzo. Motivo por el cual se establece un control de inventario máximo, el cual se mide en meses de demanda pronosticada. (López, 2014, pág. 41).

**Inventario disponible**

Es aquel inventario que está disponible para la producción o venta. Puede coincidir con el inventario de productos terminados o no ya que en muchas ocasiones pueden estar los productos listos para su venta, pero falten de resolver o

cumplir con algunos trámites administrativos para su venta final. (López, 2014, pág. 42).

Inventario en línea.

Es aquel que está esperando ser procesado en una línea de producción. (López, 2014, pág. 42)

Stock.

Es la acumulación de material y/o producto final almacenado para su posterior venta al cliente. Para ello la gestión del stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; las inversiones en stock inmovilizan unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momento se debe tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva. (Meana, 2017, pág. 4)

Es un anglicismo que suele utilizarse para determinar al conjunto de productos o materiales que almacena una empresa, un comercio etc. A la espera de su utilización o venta, o para hacer frente a futuras demandas de la propia organización. (López, 2014, pág. 15).

Existencias.

Son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones ya sea para ser vendido al cliente final o aquellos productos que se van a necesitar en algún momento en el proceso productivo. (Meana, 2017, pág. 4)

Son los bienes poseídos por una empresa susceptible de ser almacenados para su venta en el curso ordinario de la explotación o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. (López, 2014, pág. 15)

NIC 2 inventarios:



Esta norma explica el tratamiento que se debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los ingresos correspondientes ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

Sus objetivos de la siguiente norma son.

Establecer el tratamiento contable para las existencias, incluye la valuación, presentación y revelación de información financiera.

Prescribir el tratamiento contable de las existencias.

Suministrar una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Suministrar directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costos de las existencias. (Lamas, 2015, págs. 4,5)

Los inventarios representan los bienes de la empresa destinados para su venta en el mercado, aunque también se distinguen por su grado de completitud y tiempo faltante para estar disponible al público objetivo. (Vázquez & Díaz, 2013, pág. 40).

Tipos de inventarios: Para (Vázquez & Díaz, 2013) en base a las NIC 2 son los siguientes.

Materiales o suministros, son los artículos utilizados para fabricar otro bien como puede ser harina, leche, mantequilla para preparar un pastel (pág. 125).

Producción en proceso, comprende bienes parcialmente transformados, pero aún no listos para su calidad en el mercado (pág. 125).

Artículos terminados, o mantenidos para ser vendidos en el transcurso normal de las operaciones (pág. 125).

NIIF Inventarios.

Para (Vázquez & Díaz, 2013). Las normas de información financiera uno de sus objetivos es establecer las normas de valuación.

Usa de ejemplo un rubro bastante común dentro de la contabilidad de las empresas productoras de bienes son los inventarios o existencias por ellos que usa los componentes de las NIIF utilizando los elementos de la norma NIC2 “existencias”.

Objetivos de emisión: Permite prescribir el tratamiento contable de los inventarios. (Págs. 27,28).

Rubros de aplicación: Cualquier tipo de inventario excepto obras de construcción en proceso de realización, instrumentos financieros y activos biológicos. (Págs. 27,28).

Reglas de valuación: El costo de los inventarios se asignará el método PEPS. (Págs. 27,28)

Momentos de reconocimiento: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe se reconocerá como gasto del periodo. (Págs. 27,28).

Revelaciones en estados financieros: Políticas contables; importe en libros, clasificación, etc. (Págs. 27,28).

Definición de Control de inventarios.

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufacturas distribución. (Zapata, 2014)

Almacén.

Debe responder fundamentalmente a los requerimientos de un espacio debidamente dimensionado, para una ubicación y manipulación eficiente de materiales y mercancías de tal manera que se consiga la máxima utilización del volumen disponible con unos costes operacionales mínimos. (Anaya, 2008, pág. 22)

La gestión del almacén:

Es un proceso logístico que trata la recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier material dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo, así como su tratamiento e información de los gastos generados. (Portal, 2011)

Objetivos de la gestión de almacén.

Para Portal, (2011), la importancia en la gestión de almacenes se refleja en los siguientes objetivos.

Disminución de los niveles de stock. (Pág. 4).

Mejoramiento de la calidad del producto (Pág. 4).

Agilización de los procesos logísticos: Rapidez de entregas. (Pág. 4).

Maximización del nivel de atención al cliente. (Pág. 4).

Fiabilidad (Pág. 4).

Reducción de tareas administrativas. (Pág. 4).

Optimización de costos. Disminución de los costos asociados a la gestión. (Pág. 4).

Optimización de la gestión del nivel de la inversión circulante. (Pág.4).

Verificación de los saldos en almacén:

Muy aparte de la toma de un inventario periódico completo, es importante hacer

comprobaciones frecuentes de las mercancías en existencia (kardex) de tal modo que puedan localizarse las diferencias referentes a sobrantes o faltantes de stock. (Eusebio, 2011)

Teoría de gestión:

Ratios.

De gestión: Estas razones miden la efectividad y eficiencia de la gestión expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa. Evidencian como se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Expresan con rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo. (Aching, 2005, pág. 19)

Rotación de inventarios: Expresa el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y también permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado en un año y cuantas veces se repone. (Aching, 2005, pág. 21)

*Rotación de inventarios = costo de ventas / Inventario*

Rotación de activos fijos: Mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital de activos fijos. Dice cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo. (Aching, 2005, pág. 24)

*Rotación del activo fijo = Ventas anuales netas / activo fijo neto*

Razón de rotación de activos totales: Mide la actividad en ventas. Cuantas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada. (Aching, 2005, pág. 23)

*Razón de rotación de activos totales = Ventas netas / Activos Totales.*

Razón de rotación del patrimonio: Muestra o mide la rentabilidad de los fondos

aportados por los inversionistas. (Aching, 2005, pág. 28).

*Razón de rotación del patrimonio* = Utilidad neta/patrimonio neto.

### **2.2.3. Teoría de las micro y pequeñas empresas.**

Según la ley 28015 nos dice que es la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o persona jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto realizar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003, pág. Art.2)

Características de las MYPE:

a) El número total de trabajadores:

La microempresa abarca de uno hasta diez trabajadores.

La pequeña empresa abarca de uno hasta cincuenta trabajadores.

b) Niveles de ventas anuales:

La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

Dicha norma estuvo vigente hasta el 30-09-2008. (Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003, pág. Art.2)

El 01 de octubre del 2008 fue aprobado el Decreto Supremo N° 007-2008-TR.

Con un cambio en sus características el cual indica.

a) La cantidad de trabajadores:

La microempresa abarca de 01 hasta 10 trabajadores.

La pequeña empresa abarca de 01 a 100 trabajadores

b) Niveles de ventas anuales:

La microempresa: hasta el monto máximo de 150 UIT.

La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1700 UIT.

(Decreto Supremo 007-2008. TR, 2008, pág. Art.5)

En la (Ley Nro. 30056, 2013), se cambian algunos criterios, donde se mencionan a las micro, pequeñas y medianas empresas donde mencionan que para la mediana empresa sus ventas anuales deben ser más de 1700 UIT, hasta 2300 UIT, todos sin limite de cantidad de trabajadores. Cabe indicar que deben estar registradas en el REMYPE, para acceder a los beneficios de la ley MYPE. Art. 5.

#### **2.2.4. Teoría sector servicios**

Se conoce como sector servicios, porque está constituido por todas las actividades económicas cuyo propósito es la producción de los servicios que demanda la población, dentro de estos sectores se incluyen los servicios Financieros, hotelería, turismo, transporte, salud, etc. (Ferrari, 2016)

#### **2.2.5. Información de la empresa.**

Tanto su nombre comercial como su razón social de la empresa es Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C.

Su sede se encuentra en la ciudad de Trujillo.

Su actividad principal de la empresa es el servicio de transporte de carga por

carretera a nivel nacional.

Cuenta con camiones dedicados exclusivamente para transportar materiales diversos y MATPEL para una empresa minera muy reconocida, con la cual tiene contrato indefinido.

Cuenta también con trylers tipo plataforma con el cual transporta materiales diversos a nivel nacional.

## **2.3. Marco Conceptual.**

### **2.3.1. Definición de control interno de inventarios.**

Tiene muchas ventajas como es el reducir los altos costos financiero ocasionados por mantener cantidades elevadas de inventarios, permite reducir riesgos de fraudes, daños físicos, robos, evita que se dejen de realizar ventas por falta de mercancías, disminuye pérdidas resultantes de baja de precios por, disminuye el costo de la toma de inventarios anual.

**Principios del control internos de inventarios:** Es tan importante comprender que los inventarios son la razón de ser de las empresas comercializadoras, para ello el control efectivo de ello es fundamental, ya que es una parte muy importante de los recursos financieros, generalmente los inventarios es de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía si no que de su manejo depende las utilidades de la empresa, es por ello la importancia que tiene un sistema de control interno de los inventarios.

Los problemas en almacén mayormente se deben a las operaciones de las entradas y salidas que por falta de control afectan a los inventarios.

**Control Interno:** No es más que un proceso y conjunto de acciones

efectuado por la junta, la administración y otro personal diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa.

El control es muy importante ya que hasta en el mejor de los planes se puede desviar.

El control sirve para.

- Mejorar la calidad.
- Afrontar o enfrentar los diferentes cambios.
- Producir ciclos más rápidos.
- Mejorar el trabajo en equipo y delegaciones.
- Permite al gerente mejorar el control del avance de sus empleados, sin afectar o interrumpir su creatividad o participación en el trabajo.

Componentes del control Interno.

Ambiente de control: Es importante establecer un entorno que incentive e influencie la labor del personal con respecto al control de sus actividades, para ello se debe estructurar actividades en la empresa, asignar autoridad y responsabilidad, para que el personal tome conciencia de la importancia del control.

Evaluación de riesgos: Este es un punto importante donde se debe analizar y evaluar los riesgos relevantes para poder alcanzar el logro de los objetivos y debe ser la base para determinar la forma en que tales riesgos puedan ser mejorados. Para ello es indispensable el establecimiento de objetivos tanto generales de la organización como las actividades más



relevantes, el cual permitirá identificar y analizar los factores de riesgo.

Actividades de control: Dichas actividades deben ser realizadas por la gerencia e involucrando a todo el personal de la empresa para cumplir en todo momento con las actividades asignadas. Los controles pueden ser manuales, computarizados, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Información y comunicación: Hoy en día los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda alguna un medio para la productividad y competitividad. Para ello debe existir la integración de estrategias, estructura organizacional y la tecnología de información.

Supervisión y Seguimiento: Se debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de sistema de control, dicha evaluación debe inducir a la identificación de los controles débiles insuficientes o innecesarios.

### **2.3.2. Definición de inventarios**

Inventarios: No es más que una lista de bienes y/o existencia de bienes almacenados el cual están destinados para el uso de una operación sea de compra, alquiler o venta. Viene a ser la información detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa.

Inventario perpetuo: Este sistema de inventario perpetuo nos ofrece un alto grado de control por motivo que los registros de inventarios están siempre actualizados.

Inventario final: Este inventario es el que se realiza al cierre del ejercicio económico, en su mayoría al finalizar un periodo por lo general sirve para determinar una nueva situación patrimonial.

Inventario inicial: Este inventario es el que se realiza al inicio de las actividades.

Inventario físico: Viene a ser el inventario real, es el que nos permite contar, pesar, medir y anotar todas y cada una de las clases de productos bienes de la empresa, que se hallen en existencia en la fecha del inventario, permite realizar una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario máximo: En este inventario existe el riesgo que el nivel de inventarios pueda ser muy elevado para algunos artículos. Motivo por el cual se establece un nivel de inventario máximo, el cual se mide en meses de demanda pronosticada.

Inventario mínimo: No es más que la cantidad mínima del inventario mantenido en el almacén.

Inventario disponible: Este inventario es el que se encuentra disponible para el uso, producción o venta.

Inventario permanente: Es un método seguido en el buen funcionamiento de algunas cuentas en general, representativas de las existencias, donde su saldo deberá de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

Almacén: Son lugares o instalaciones que sirven para guardar los diferentes tipos de mercadería, se puede decir también que es un lugar especialmente estructurado y planificado que sirve para el almacenaje de bienes, proteger y controlar los activos fijos.

### **2.3.3. Definición de las micro y pequeñas empresas**

Es la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o persona jurídica, bajo cualquier norma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o

prestación de servicios. (Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003. Art.2)

#### **2.3.4. Definición de servicios**

Está compuesto por todas las actividades económicas teniendo como su principal propósito la producción de los servicios que demanda la población. (Caballero, 2016)

### **III. Hipótesis.**

No presentó hipótesis por ser un trabajo descriptivo, ya que se centra en descripciones de eventos y situaciones, busca identificar problemas o justificar condiciones actuales, se realizan comparaciones o evaluaciones descriptivas, por lo que no busca encontrar relaciones, probar hipótesis. (Dominguez G. J., 2019).

### **IV. Metodología.**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El tipo de investigación fue de tipo descriptivo correlacional, porque permitirá analizar las variables de tema de investigación y así poder observar la realidad del problema tal cual ocurre sin ninguna modificación debido a que se limita a describir las principales características de las variables de estudio.

Descriptivo: Se centra en descripciones de eventos y situaciones, identificar problemas o justifica condiciones actuales, después de los resultados existen elementos que permiten hacer comparaciones o evaluaciones descriptivas, mide conceptos y define variables. (Dominguez G. J., 2015)

Correlacional: Ofrece predicciones mediante la explicación de la relación y los cuantifica. (Dominguez G. J., 2015, pág. 52)

De diseño no experimental y de caso, porque está dirigido a una sola empresa por

medio de entrevista y cuestionario. No experimental, porque las variables no fueron manipuladas y se observan los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, observando situaciones ya existentes. Porque se recolectaron los datos en un solo momento y un tiempo único, el propósito es describir las variables mide concepto y define variables .

#### **4.2. Población y muestra**

**Universo:** El universo de la presente investigación se tomó a las micro y pequeñas empresas nacionales.

**Muestra:** se tomó como muestra a la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES						
VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno en el área de inventarios	Estupiñán, (2015)Según el enfoque contemporáneo del control interno en base al informe coso I, nos dice que el control interno es un informe ejecutado por la junta directiva o consejo administrativo, por su grupo gerencial y el resto del personal diseñado específicamente para brindar seguridad razonable, para conseguir las tres categorías de los objetivos.	De acuerdo con Estupiñán, (2015) el control interno es un proceso efectuado por el consejo administrativo, por su grupo gerencial y el resto del personal diseñado específicamente para brindar seguridad razonable.	Ambiente de Control	Integridad y Valores éticos	¿Realiza difusión del código de ética?	<b>SI NO AVECES</b>
					¿para la empresa es importante el comportamiento ético de la dirección?	
				Asignación de autoridad y responsabilidades	¿Informa sobre las metas y objetivo estratégicos de la empresa?	
					¿La empresa cuenta con actividades de plan operativo?	
				Estructura Organizacional	¿La empresa cuenta con estructura organizacional?	
					¿Actualiza el manual de organización y funciones?	
					¿En la empresa realiza supervisión?	
				Control de productos	¿Realiza periódicamente control de inventarios de productos?	
					¿Cuenta con mecanismo de conservación en su almacén?	
					¿Cuenta con sistema de control	

					interno de inventarios?
					¿Realiza la clasificación de sus productos?
			Estándares de recursos humanos		¿Se realizan capacitaciones al personal del área de almacén?
					¿El supervisor brinda inducción al personal del área de almacén?
			Evaluación de riesgos	Procesos de evaluación de riesgos	¿Cuenta con procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería?
					¿Cuenta con procedimientos establecidos para identificar faltantes en el área de almacén?
					¿Los productos cumplen con especificaciones que solicita?
				Identificación y análisis de los riesgos.	¿lleva un control de los productos obsoletos o vencidos?
					¿Cuenta con un proceso de compras de mercaderías?
					¿Cuenta con un control administrativo, de los productos entrantes y salientes?
			Valoración de riesgos	¿La empresa cumple en cuantificar el efecto que pueden ocasionar los riesgos en almacén?	
			Respuesta los riesgos	¿La empresa toma las acciones necesarias para para afrontar los riesgos?	
			Actividades	Procedimiento de	¿Los procedimientos de autorización

			de control	autorización y Aprobación	para las actividades son comunicadas adecuadamente a los responsables?
				Control de acceso a los recursos o archivos.	¿La empresa cuenta con procedimientos y políticas para el control de los recursos y archivos?
					¿Verifica periódicamente los productos del área de almacén?
				Verificaciones y conciliaciones	¿Realiza inventario físico?
				Documentación de procesos, actividades y tareas	¿La empresa ordena la documentación de acuerdo al ingreso de los productos al almacén?
				Controles para la tecnología de información y comunicaciones	¿La empresa cuenta con algún sistema de control?
			Información y comunicación	Comunicación interna	¿Aplica los procedimientos adecuados para la comunicación interna de las actividades que realizan en la empresa?
				Canales de comunicación.	¿Los canales de comunicación que usa permiten que la información fluya de manera clara?

			Supervisión o monitoreo.	Actividades de control y monitoreo	¿Durante el desarrollo de sus labores se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan con lo establecido?	
				Seguimiento de resultados		
				Compromiso de mejoramiento	¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, que posteriormente son ejecutados?	
<b>Empresa: Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C.</b>	Empresa de servicios dedicada al transporte de carga pesada (mercancías en general y materiales peligrosos) por carretera.			Datos de la empresa	Reseña histórica	Entrevista
					Misión	
					Visión	
					Estructura orgánica	

Fuente: *Elaboración propia.*



#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se utilizó como técnica de la entrevista, como instrumentos de evaluación se utilizó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas, para determinar los factores relevantes del control interno en el área de inventarios.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para responder el objetivo específico 1 se realizó la revisión bibliográfica.

Para responder al objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas.

Para responder al objetivo específico 3 se realizó una explicación del objetivo específico 1 y 2.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
<p>Propuesta de mejora De los factores Relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021</p>	<p>¿Qué factores relevantes del control interno mejorará el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo,2021?</p>	<p>Identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo,2021.</p>	<p>1. Identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios en las micro y pequeñas empresas nacionales.                  2. Describir los factores relevantes del control interno para que permitan mejorar el área de inventarios de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores SAC. Trujillo 2021.                  3. Explicar si los factores relevantes del control interno pueden mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo,2021.</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Cualitativo.</p> <p><b>Nivel de la investigación:</b> Descriptivo- correlacional.</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> No experimental.</p> <p><b>Universo:</b> Las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p><b>Muestra:</b> La empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C.</p>

Fuente: Elaboración propia.

#### **4.7. Principios éticos**

Para el desarrollo de la presente tesis se ha considerado el cumplimiento de los principios éticos y jurídicos que permitan asegurar la originalidad. Asimismo, se ha respetado los derechos del autor y propiedad intelectual de los libros tanto de texto como las fuentes electrónicas consultadas, las cuales fueron necesarias para estructurar el marco teórico. Las citas bibliográficas se transcribieron en forma textual, según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada, también se tomó en cuenta el consentimiento informado del gerente general para la aplicación de la investigación.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Resultados de los antecedentes

AUTORES	RESULTADOS	FACTORES RELEVANTES
Zamudio (2018)	Menciona que es de mucha importancia que las empresas cuenten con un adecuado control interno y oportuno, que permita disminuir errores y deficiencias en el servicio y así mejorar las actividades de la empresa, con el fin de fortalecer el proceso de operatividad.	Ambiente de control
Paredes (2021)	Menciona que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa para que así se evite perdidas, fraude o negligencias certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones.	Evaluación de riesgos
Reyes & Ríos (2019)	Menciona que con la aplicación de control interno de inventarios, la MYPES lograron incrementar su rentabilidad.	Actividades de control
Dávila (2021)	Refiere que las MYPES necesitan fortalecer los componentes de control interno, para una mejor gestión, ya que carecen de controles que midan la productividad de los empleados.	Información y comunicación
Aldorin (2017)	La empresa no realiza el registro de las entradas y salidas, no cuenta con manual de procedimientos, la información de los inventarios no se encuentra actualizados, el cual dificulta saber el stock real.	Supervisión

#### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

##### 5.1.2.1 Ambiente de control

CUADRO N° 1

ITEM	RESULTADOS			FACTORES RELEVANTES
	SI	NO	AVECES	
¿Realiza difusión del código de ética?	X			Para la empresa es

¿Para la empresa es importante el comportamiento ético de la dirección?	X					importante la Integridad y valores éticos, para ello realiza la difusión de código de ética.
¿Informa sobre las metas y objetivos de la empresa?				X		La empresa no siempre informa de sus metas y objetivos y no cuenta con un plan operativo.
¿La empresa cuenta con actividades de plan operativo?		X				
¿La empresa cuenta con estructura organizacional?	X					La empresa cuenta con Estructura organizacional, aunque no siempre actualiza su MOF.
¿Actualiza el manual de organización y funciones?				X		
¿En la empresa realiza supervisión?	X					
¿Realiza periódicamente control de inventarios de productos?	Mes	3 meses	6 Meses	Anual	X	Control de productos
¿Cuenta con mecanismo de conservación en su almacén?		X				La empresa no cuenta con mecanismos de conservación, sistema de control interno en el área de inventarios, no clasifica sus productos.
¿Cuenta con sistema de control interno de inventarios?		X				
¿Realiza la clasificación de sus productos?		X				
¿Se realizan capacitaciones al personal encargado de almacén?	Ingreso	Mensual	Anual			La empresa cumple con los estándares de RR.HH, al realizar capacitaciones por lo menos cuando el personal ingresa a trabajar por primera vez.
	X					
¿El supervisor brinda inducción al personal encargado de almacén?	Ingreso	Diario	Mensual	Anual		
	X					

### 5.1.2.2 Evaluación de riesgos

**CUADRO N° 2**

ITEM	RESULTADOS			FACTORES RELEVANTES
	SI	NO	AVECES	
¿Cuenta con procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería?		X		La empresa no cuenta con procedimientos que le permita identificar faltante, en la recepción de mercadería como en almacén.
¿Cuenta con procedimientos establecidos para identificar faltantes en el área de almacén?		X		
¿Los productos cumplen con las especificaciones que solicita?	X			Proceso de evaluación de riesgos.
¿Lleva un control de los productos obsoletos o vencidos?		X		La empresa no lleva control de los productos obsoletos o vencidos, tampoco cuenta con procedimiento de compra de mercaderías.
¿Cuenta con un proceso de compra de mercaderías?		X		
¿Cuenta con un control administrativo de los productos entrantes y salientes?	X			Identificación y análisis de los riesgos.
¿La empresa cumple en cuantificar el efecto que puede ocasionar los riesgos en almacén?	X			Valoración de riesgos.
¿La empresa toma las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	X			Respuesta a los riesgos.

### 5.1.2.3 Actividades de control

**CUADRO N° 3**

ITEM	RESULTADOS			FACTORES RELEVANTES
	SI	NO	AVECES	
¿Los procedimientos de autorización para las actividades son comunicadas adecuadamente a los responsables?	x			La empresa cuenta con Procedimientos de aprobación y autorización.
¿La empresa cuenta con procedimientos y políticas para el control de los recursos y archivos?		x		

	Mes	3meses	6 meses	Anual	
¿Verifica periódicamente los productos del área de almacén?					x
¿Realiza inventario físico?	x				Control de acceso a los recursos. Verificaciones y conciliaciones.
¿La empresa ordena la documentación de acuerdo al ingreso de los productos al almacén?			X		
¿La empresa cuenta con algún sistema de control?		x			

#### 5.1.2.4 Información y comunicación

**CUADRO N° 4**

ITEM	RESULTADOS			FACTORES RELEVANTES
	SI	NO	AVECES	
¿Aplica los procedimientos adecuados para la comunicación interna de las actividades que realizan en la empresa?	x			La empresa cuenta con Comunicación interna y Canales de comunicación.
¿Los canales de comunicación que usa permiten que la información fluya de manera clara?	x			

#### 5.1.2.5 Supervisión

**CUADRO N° 5**

CUESTIONARIO	RESULTADOS			FACTORES RELEVANTES
	SI	NO	AVECES	
¿Durante el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente, si estas se efectúan con lo				X
				La empresa eventualmente realiza Actividades de control y monitoreo,

establecido?					seguimiento de resultados.
¿Cuenta con un sistema de control interno de sus inventarios?		X			
¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, que posteriormente son ejecutados?	INGRESO	MENSUAL	ANUAL	X	Compromiso de mejoramiento

### 5.1.3 Respeto al objetivo específico 3

De acuerdo a la revisión de la literatura, se puede apreciar que la mayoría de empresas no han implementado un sistema de control interno de inventarios, que les permita contar con información actualizada y oportuna de sus existencias y así lograr reducir pérdidas económicas, teniendo en cuenta el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión.

La empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. No cuenta con un control interno en el área de inventarios que le permita conocer la realidad de sus entradas y salidas de sus existencias, por lo que, si se implementa y ejecuta el control interno en el área de inventarios, le ayudará a disminuir las pérdidas y deterioro de sus existencias, de esa manera programar la compra de sus productos de acuerdo a sus necesidades.

Si la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C, realiza un efectivo control interno en el área de inventarios, podría evidenciar un cambio favorable ya que las salidas se llevarán mediante un registro y control, que a su vez se verá reflejada en el crecimiento de la empresa.

## 5.2 Análisis de los resultados



### **5.2.1 Objetivo específico 1:**

Identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Analizando los resultados Zamudio (2018) menciona que es importante que las empresas cuenten con un adecuado control interno y oportuno. Paredes (2021) Refiere que para las empresas el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa. Reyes & Ríos (2019), Menciona que con la aplicación del control interno de inventarios en las MYPES se puede incrementar la rentabilidad de la empresa. Para Dávila (2021), las MYPES necesitan fortalecer los componentes del control interno para una mejor gestión, ya que carecen de controles que midan la productividad de los empleados. Aldorin (2017) menciona que las empresas no realizan control de entradas y salidas, carecen de manual de procedimientos, inventarios desactualizados.

### **5.2.2 Objetivo específico 2:**

Describir los factores relevantes del control interno para que permitan mejorar el área de inventarios de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo,2021.

Según el cuestionario realizado al Gerente de la empresa refiere que, si tienen adecuado el código de ética y es divulgado a sus trabajadores, cuenta con estructura organizacional, realiza supervisión, realiza el control de sus inventarios anual, cuando el personal ingresa por primera vez a trabajar recibe capacitación. Sus productos cumplen con las especificaciones que solicita, cuenta con un control administrativo de sus entradas y salida, cuantifica y toma acciones

necesarias para afrontar los riesgos. Cuenta con procedimientos de aprobación y autorización, control de los accesos a los recursos, verificación. Realiza comunicaciones internas, cuenta con canales de comunicación que permiten que la comunicación fluya de manera clara. Realizan acciones de supervisión y planes de mejora. No Cuenta con MOF en el área de inventarios, y tampoco con un sistema de control interno que le permita controlar sus existencias minimizar riesgos.

### **5.2.3 Objetivo específico 3:**

Explicar si los factores relevantes del control interno, mejoran el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores SAC. Trujillo, 2021.

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, tanto las MYPES como la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C, no cuentan con un manual de organización y funciones, por lo que produce deficiencias de control interno en el área de inventarios, a la vez no cuenta con una información clara, segura y confiable para la toma de decisiones.

Por lo tanto, las MYPES y la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Cuentan con evaluación, identificación y control de riesgos, para así tomar las mejores medidas preventivas sobre ellas.

En todas las MYPES se debe implementar el control interno en el área de inventarios, como uno de los procedimientos a seguir, llevando un control mediante KARDEX computarizado ya que esto ayudará a controlar tanto los ingresos como las salidas de los productos.

La mayoría de las MYPES a nivel nacional no están trabajando en base a los componentes del control interno establecidos en el informe COSO según

(Estupiñán, 2015). Por lo que no coincide con el caso estudiado, ya que al aplicar los componentes y subcomponentes del control interno en las empresas se logrará mejorar la situación financiera y administrativa, disminuyendo los riesgos que afecten el desarrollo de la empresa e impida mantenerse en el mercado laboral.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

La mayoría de las MYPES carecen de un manual de organización y funciones a ello se debe las deficiencias de sus operaciones, la falta de procedimientos, inadecuada organización, planificación y control para desarrollar sus operaciones. La implementación de un sistema de control interno en el área de inventario en las MYPES, ayudaran a identificar los riesgos o puntos críticos y así establecer lineamientos de control para entregar información confiable y oportuna.

En las MYPES a nivel nacional el control interno está mostrando a los directivos, gerentes, que al hacer uso de los componentes y subcomponentes, esto permite llevar un mejor control de acuerdo a sus planes y evaluación de riesgos.

EL control interno viene teniendo una gran influencia en el área de inventarios, por lo que la mayoría de las empresas deberían aplicar los componentes establecidos en el informe COSO.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Se puede evidenciar que la empresa no cuenta con un control adecuado en el área de inventarios para el desarrollo de sus actividades, por lo que produce deficiencias debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones

realizadas diariamente, asimismo no esta aplicando el desarrollo de los componentes del control interno al 100%. Es por ello que la empresa necesita su implementación del sistema de control interno mediante un Software (ANEXO6) que le permita llevar el control de sus inventarios, oportunamente y a tiempo real, que pueda proporcionar información precisa, confiable y oportuna, para la mejora en la toma de decisiones, y contar también con un manual de organización y funciones que le permita al personal saber sobre sus funciones a desarrollar.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Después de realizar la investigación de la literatura y de los resultados encontrados en el trabajo de investigación, se puede mencionar que tanto en la MYPES como en la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C se concluye que las empresas han descuidado uno de los factores más relevantes que son el capital humano (los trabajadores). Puesto que al no realizar las capacitaciones adecuadas al desempeño laboral que vienen realizando, asimismo implementar un sistema de control que les permita el eficiente desarrollo de sus actividades.

Resultados Generales:

La mala gestión de algunas empresas, es por falta de control interno, ya que no está existiendo un control que garantice la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus actividades, motivo por el cual, la implementación del sistema de control conjuntamente con sus componentes hará que disminuyan los riesgos, evitar pérdidas y fraudes en la empresa y así tomar las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

### **Propuestas de Mejora**

Sugiero que la empresa Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Implemente un

sistema de control interno en el área de inventarios el cual influirá de manera positiva permitiendo resguardar todos sus productos de cualquier pérdida y/o deterioro que pueda sufrir en la empresa y así garantizar la transparencia y confiabilidad de esa manera permitiendo un gran crecimiento en la rentabilidad, impulsando a una posición acelerada en el mercado nacional e internacional, sistema que puede implementarse mediante un Software ver (ANEXO 6).

Contar con manual de organización y funciones ver (ANEXO 5) que permita al personal tener conocimiento sobre el desarrollo de sus funciones de manera adecuada.

## **Aspectos complementarios**

### **Referencias bibliográficas:**

#### **Bibliografía**

- Aching, S. J. (2005). *Google*. Obtenido de <http://perfeccionate.urp.edu.pe>:  
[http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO\\_RATIO%20FINANCIEROS\\_MAT\\_DE\\_LA\\_MERCADOTECNIA.pdf](http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf)
- Aldoradin, R. B. (2017). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11616>.  
Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11616>
- Alvarez, C., Arevalo, E., & Artola, M. (2018). <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/18034/>. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/18034/>
- Amador, S. A. (Julio de 2002).  
[http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF). Obtenido de [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF)
- Anaya, T. J. (2008). *Google*. Obtenido de Books:  
[https://books.google.com.pe/books?id=ND-L5bo-5aYC&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=ND-L5bo-5aYC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Aquino, R. A. (2018). <http://repositorio.uladech.edu.pe>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4773>
- Arenal, L. C. (2020). *Google*. Obtenido de <https://play.google.com/books/reader?id=bpXSDwAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PA9>:  
<https://play.google.com/books/reader?id=bpXSDwAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PA9>

- Balladares, G. C. (2020). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17139>.  
Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17139>
- Barreto, V. L. (2018). <http://repositorio.uladech.edu.pe>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4135>
- Bazán, R. A. (2016). <https://repositorio.upse.edu.ec>. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4425/UPSE-TCA-2018-0006.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bustamante, F. S. (2019). <https://repositorio.uss.edu.pe>. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5671>
- Caballero, F. F. (24 de enero de 2016). *google academico*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Cabello, B. J. (2019). [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU\\_783736509d06aec0f42f2098f574375e/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_783736509d06aec0f42f2098f574375e/Details). Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU\\_783736509d06aec0f42f2098f574375e/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_783736509d06aec0f42f2098f574375e/Details)
- Carmenate, A. Y. (2012). *Google*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>
- Chacon, W. (26 de Enero de 2002). <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chamache, C. C., & Vásquez, G. E. (2019). [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUPD\\_0dba7016a99fbed2ca2694be00171c4b](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUPD_0dba7016a99fbed2ca2694be00171c4b). Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUPD\\_0dba7016a99fbed2ca2694be00171c4b](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUPD_0dba7016a99fbed2ca2694be00171c4b)
- Codigo de ética, V. (16 de Agosto de 2019). Código de ética para la investigación. Chimbote, Ancash: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>. Obtenido de [file:///C:/Users/Luis/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V002%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Luis/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V002%20(1).pdf)
- Davila, D. J. (JULIO de 2021). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22773>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22773>
- Dávila, G. L., & Maldonado, M. M. (2019). <http://repositorio.unsm.edu.pe>. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3531>
- Decreto Supremo 007-2008. TR. (30 de 09 de 2008). Texto unico ordenado de la ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente ley MYPE. Lima, Lima: Diario el Peruano. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ds007-2008.pdf>
- Del toro, F. A. (2005). [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf). Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Dominguez, G. J. (2015). *Manual de metodologia de investigación científica*. Chimbote: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Recuperado el Junio de 2021, de [https://evidencia.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual\\_metodologia\\_investigacion\\_evidencia.pdf](https://evidencia.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual_metodologia_investigacion_evidencia.pdf).
- Dominguez, G. J. (2019). <https://campus.uladech.edu.pe/mod/folder/view.php?id=1535552>. Recuperado el 15 de JULIO de 2021, de <https://campus.uladech.edu.pe/mod/folder/view.php?id=1535552>
- Estupiñán. (2015). <https://books.google.com.pe/>. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=importancia+del+control+interno&ots=MFc2tAwxns&sig=BpJ5Awb4kzNiBaY1qWqGit3QsA#v=onepage&q&f=false>

- Estupiñán, G. R. (2006). <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Eusebio, L. E. (2011). *Contabilidad superior 1*. Universidad Católica Los Angeles De Chimbote. Recuperado el junio de 2021, de [http://files.uladech.edu.pe/docente/32930647/CONTABILIDAD%20SUPERIOR%20I/SESSION\\_00/Contabilidad%20Superior%20I%20para%20impresion%20de%20texto.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32930647/CONTABILIDAD%20SUPERIOR%20I/SESSION_00/Contabilidad%20Superior%20I%20para%20impresion%20de%20texto.pdf)
- Fernández, G. Y., & Jiménez, A. C. (2017). <http://vitela.javerianacali.edu.co>. Obtenido de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8666>
- Ferrari, F. J. (24 de enero de 2016). <https://economipedia.com>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Flamanrique, S. (2019). *Google*. Obtenido de Books: [https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Ganchozo, L. Á., & Vera, B. J. (2018). <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4570>. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4570>
- García Muñoz, T. (2003). <http://www.univsantana.com>. Obtenido de [http://www.univsantana.com/sociologia/El\\_Cuestionario.pdf](http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf)
- INEI. (FEBRERO de 2021). NOTA DE PRENSA. *PRODUCCIÓN NACIONAL DISMINUYÓ 4,18% EN FEBRERO DE 2021*, (pág. 3). Lima. Obtenido de <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/produccion-nacional-disminuyo-418-en-febrero-de-2021-12834/>
- Lamas, N. R. (Noviembre de 2015). *Google*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/normas-internacionales-contabilidad-nic2/>
- Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. (11 de Junio de 2003). LEY 28015. Lima, Lima: La Comisión Permanente del Congreso de la República. Obtenido de <https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>
- Ley Nro. 30056. (02 de 07 de 2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo creativo y el crecimiento empresarial. Lima: Lima. Obtenido de <https://actualidadlaboral.com/ministerio-de-economia-modifica-el-reglamento-operativo-del-programa-de-apoyo-empresarial-a-las-mype/>
- Lezama García, R. V. (2016). <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8011>. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8011>
- López, M. J. (2014). *Google*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=DHPXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&q=gestion+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiUoP-z8LvAhVOqlkKHfybB0sQ6AEIMDAC#v=onepage&q&f=false>
- Mantilla B, S. A. (2013). <https://play.google.com/books/reader?id=rMS4DQAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PT41>. Obtenido de <https://play.google.com/books/reader?id=rMS4DQAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PT41>
- Meana, C. P. (2017). *Google*. Obtenido de <https://play.google.com/books/reader?id=MI5IDgAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PR7>
- Melendez, T. J. (2016). <http://repositorio.uladech.edu.pe/>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Milla, O. E. (2017). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15449>. Obtenido de

- <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15449>
- Montalvo Jimenez, G. (2018). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3074>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3074>
- Ñazco, M. M. (2018). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26650>. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26650>
- Paredes, V. A. (2021). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21186>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21186>
- Peralta, T. E. (2016). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5558>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5558>
- Pinedo, D. R. (2017). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21557>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21557>
- Portal, R. C. (22 de Junio de 2011). *Google*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- Redondo. (1993). <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Reyes, B. T., & Ríos, P. Z. (2019). <https://repositorio.ucv.edu.pe>. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/4/discover?query=Control+Inter+no+de+Inventario+y+su+Incidencia+en+la+Rentabilidad+en+las+Mypes+Formales+De+la+Industria+de+Calzado+Sector+Liberaci%C3%B3n+El+Porvenir+a%C3%B1o+2018&submit=>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Tomalá, C. K. (2019). <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5193>. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5193>
- Toro, D., Fonteboa, V. A., Armada, T. M., & Santos, C. C. (2005). <https://www.sld.cu/galerias/pdf>. Obtenido de [https://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](https://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Vázquez, C. N., & Díaz, M. M. (2013). *Google*. Obtenido de Books: <https://books.google.com.pe/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&pg=PA125&dq=NIIF/+EXISTENCIAS&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjHmse676zdAhXNoFMKHahUATsQ6AEILTAB#v=onepage&q=NIIF%2F%20EXISTENCIAS&f=false>
- Zamudio, P. R. (2018). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4786>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4786>
- Zapata, C. J. (2014). [http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario\\_1563983589.pdf](http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf). Obtenido de [http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario\\_1563983589.pdf](http://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf)



## ANEXOS

### ANEXO 01

#### CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FECHAS	
	INICIO	TERMINO
Elaboración del proyecto de tesis	02-05-2021	20-06-2021
Recolección de información	21-06-2021	27-06-2021
Procesamiento de datos	28-06-2021	
Análisis de datos	29-06-2021	10-07-2021
Elaboración de informe de Investigación	11-07-2021	18-07-2021
Prebanca	24-07-2021	

## ANEXO 02

### PRESUPUESTO

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>				
<b>CATEGORIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	
			<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Suministros</b>				
Papel bond	3	Ciento	5.00	15.00
Resaltador	2	Unidad	2.50	5.00
USB	1	Unidad	25.00	25.00
Regla	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero Pilot	1	Unidad	4.5	13.5
Impresiones	110	Unidad	0.30	33.00
Fotocopias	140	Unidad	0.10	14.00
<b>Sub total</b>				<b>106.50</b>
<b>Servicios</b>				
Uso de turnitin	2	Veces	50	100.00
<b>Sub total</b>				<b>100.00</b>
<b>Viaje</b>				
Movilidad	12	Pasajes	3.00	36.00
<b>Sub total</b>				<b>36.00</b>
<b>TOTAL S/</b>				<b>242.50</b>

<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>				
<b>CATEGORIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	
			<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Servicios</b>				
Uso de internet (Laboratorio de aprendizaje digital- LAB)	25	horas	1	25.00
Busca de información en base de datos	30	horas	1.00	30.00
Soporte informático (módulo de investigación del erp univertsity- MOIC)	10	Horas	1.00	10.00
Publicacion de articulo en repositorio institucional	40	Horas	1.00	40.00
<b>Sub total</b>				<b>105.00</b>
Recurso humano				
Asesoría personalizada (2 horas cada 2 semanas)	6	Horas		810.00
<b>Sub total</b>				<b>810.00</b>
<b>Total, de presupuesto no desembolsable.</b>				<b>915.00</b>

ANEXO 03

ANEXO 03



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENTREVISTA DE OBSERVACIÓN Y VERIFICACIÓN

EMPRESA INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC.  
NOMBRE: CARGO:  
GRADO ACADÉMICO:  
TIEMPO QUE LABORA EN LA EMPRESA:

PREGUNTAS REALIZADAS AL ENCARGADO DE DAR INFORMACION DE LA EMPRESA.

Reseña Histórica:

Somos una empresa dedicada a brindar servicios de transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional desde el año 2004.

Misión

Contribuir al desarrollo de nuestros clientes, y al éxito de sus operaciones, entregando un servicio personalizado enfocado en sus requerimientos.

Visión

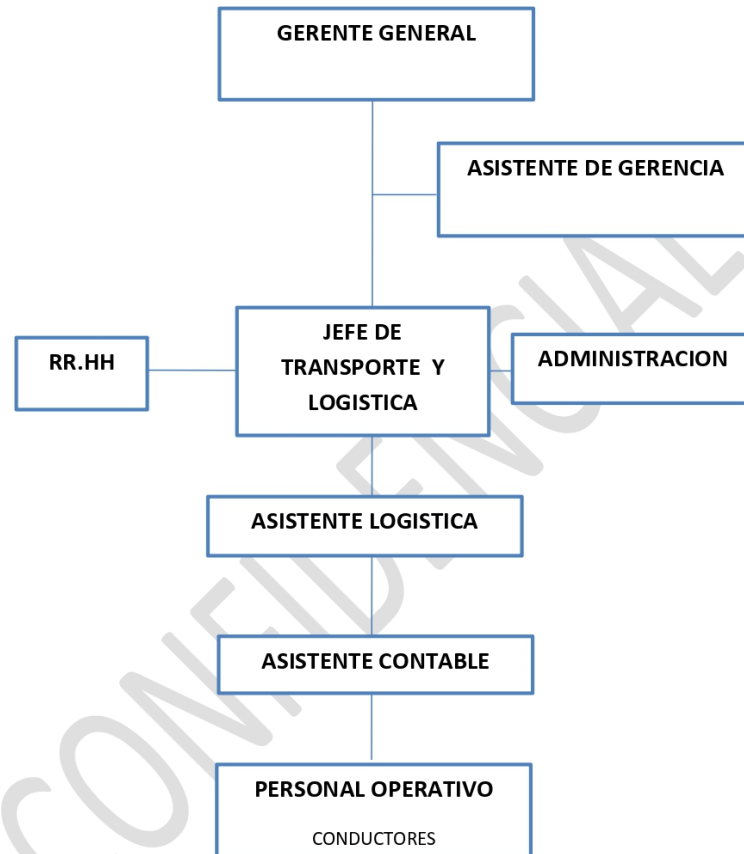
Ser una empresa líder en el rubro del transporte, con mejora tecnológica y servicio humano en el tiempo.

Estructura orgánica.

copia



## ORGANIGRAMA



## ANEXO 04



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA EMPRESA INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC.

Marque con un (x) la respuesta que considere correcta.

#### 1. Ambiente de Control

1. ¿Realiza difusión del código de ética?

Sí      No       A veces.

2. ¿para la empresa es importante el comportamiento ético de la dirección?

Sí      No

3. ¿Informa sobre las metas y objetivo estratégicos de la empresa?

Si      No       A veces

4. ¿La empresa cuenta con actividades de plan operativo?

Si       No

5. ¿La empresa cuenta con estructura organizacional?

Sí      No

6. ¿Actualiza el manual de organización y funciones?

Si      No       A veces

7. ¿En la empresa realiza supervisión?

Sí      No

8. ¿Realiza periódicamente control de inventarios de productos?

Mes      3 Meses      6Meses       Anual

9. ¿Cuenta con mecanismo de conservación en su almacén?

Si  No

10. ¿Cuenta con sistema de control interno de inventarios?

Si  Otros

11. ¿Realiza la clasificación de sus productos?

Si

12. ¿Se realizan capacitaciones al personal del área de almacén?

mensual Anual

13. ¿El supervisor brinda inducción al personal de área de almacén?

diario mensual Anual

## 2. Evaluación de riesgos

14. ¿Cuenta con procedimientos establecidos para identificar faltantes en la recepción de la mercadería?

Si

15. ¿Cuenta con procedimientos establecidos para identificar faltantes en el área de almacén?

Si

16. ¿Los productos cumplen con las especificaciones que solicita?

No

17. ¿Lleva un control de los productos obsoletos o vencidos?

Si

18. ¿Cuenta con un proceso de compras de mercaderías?

Si

19. ¿Cuenta con un control administrativo, de los productos entrantes y salientes?

NO

20. ¿La empresa cumple en cuantificar el efecto que pueden ocasionar los riesgos en almacén?

~~Si~~ No

21. ¿La empresa toma las acciones necesarias para afrontar los riesgos?

~~Si~~ No

3. Actividades de control

22. ¿Los procedimientos de autorización para las actividades son comunicadas adecuadamente a los responsables?

~~Si~~ No A veces

23. ¿La empresa cuenta con procedimientos y políticas para el control de los recursos y archivos?

Si ~~No~~

24. ¿Verifica periódicamente los productos del área de almacén?

Mes 3 Meses 6Meses ~~Annual~~

25. ¿Realiza inventario físico?

~~Si~~ No

26. ¿La empresa ordena la documentación de acuerdo al ingreso de los productos al almacén?

Si No ~~A veces~~

27. ¿La empresa cuenta con algún sistema de control?

Si ~~No~~

4. Información y control

28. ¿Aplica los procedimientos adecuados para la comunicación interna de las actividades que realizan en la empresa?

~~Si~~ No A veces



29. ¿Los canales de comunicación que usa permiten que la información fluya de manera clara?

Si       No

5. Supervisión o monitoreo

30. ¿Durante el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan con lo establecido?

Si      No      *Avances*

31. ¿Cuenta con un sistema de control interno de sus inventarios?

Si       No

32. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, que posteriormente son ejecutados?

Ingreso      mensual       Anual



## **ANEXO 5**

### **Manual de Organización y Funciones.**

#### **Objetivo**

Establecer un instrumento administrativo que permita el eficiente proceso de registro y control de los inventarios de insumo en bodega a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades de las personas que participan en el proceso, además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen.

#### **Alcance del manual**

El control de inventario contempla una serie de disposiciones que incluyen desde la recepción de mercadería, pasando por el registro, acomodo, salvaguarda, conservación en los almacenes.

El presente manual contiene una serie de disposiciones que permitirá conocer las tareas y responsabilidades a su cargo tales como el manejo de las existencias, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar para la adecuada toma de decisiones. Se aplican para todos los administradores, contadores, almaceneros y personal responsable de la custodia y administración de los inventarios en las empresas.

## Manual de Organización y Funciones

<b>INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC</b>	
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Y VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS</b>	
<b>Políticas específicas de los procedimientos aplicables al área de inventarios.</b>	
<b>Cargo:</b> Almacenero	
<b>Depende:</b> Gerente General	
<b>Responsabilidades</b>	
a) Mantener actualizados los registros de control de las existencias en su custodia. <ul style="list-style-type: none"><li>• Coordinar a su personal para que los almacenes estén en buenas condiciones de higiene y seguridad.</li><li>• Notificar al área solicitante la incorporación de las existencias requeridas con anterioridad, y que no se hubiese surtido en el momento solicitado.</li><li>• Entregar la Tarjeta de Control de Inventarios (ver anexo ) que reflejan las entradas y salidas de mercadería al departamento de Contabilidad, así como cualquier aclaración de dichos movimientos.</li></ul>	
b) Almacén General será la única área facultada para recibir la mercadería.	
c) Al recibir la mercadería, el personal verificará que cumpla con las características de calidad y contenido estipuladas en el contrato.	
d) Deberán llevar a cabo inventarios físicos en los períodos que consideren necesarios con muestreo de tres meses.	

e) Los movimientos de salidas de existencias se harán por medio de una orden de pedido ver ( ANEXO 3 ) Procedimiento para controlar las existencias en almacén.

- Incorpora y acomoda las existencias en el espacio físico del almacén.
- Verifica que la mercadería se encuentre en perfectas condiciones para pasar al área de despacho.
- Emite transferencia o requisición para salida de existencias.

Procedimiento para efectuar el inventario físico

- Recibe instrucciones previas por contabilidad o auditoria según programación de inventario físico.
- Acomoda los productos y coloca los códigos a cada uno de ellos y proceden al conteo físico, con la participación del personal de almacén, contabilidad y administración notificando del evento al Gerente General.
- Se captura en el módulo de inventarios las cantidades obtenidas del conteo físico
- Y obtiene cifras de existencias físicas y compara contra existencias reportadas en el sistema software
- Informa al área de contabilidad de la terminación del inventario para realizar el cierre de la rutina y hacer las verificaciones de diferencias encontradas.

Procedimiento para solicitud de compra de mercadería

- Emite reporte de existencias agotadas al departamento de compras.
- Acomoda el área e instruye al personal que se encargará de recibir las existencias.

- Informa al departamento de contabilidad para que asigne a un responsable de supervisar la recepción de mercadería.

#### Procedimiento para recepción y entrega mercadería

- Recibe mercadería del proveedor con la documentación correspondiente.
- Verificar físicamente, respecto a cantidad, No. De lote y fecha de caducidad.

#### Procedimiento para transferencias de existencias a sucursales y vehículos.

- Prepara la existencia según orden de pedido (ver ANEXO 3)
- Solicita firma de persona que autoriza el requerimiento para proceder a entrega.
- Procede a registrar la salida en la Tarjeta de Control de Inventarios, registrando el número de requerimiento.

#### Procedimiento para realizar devoluciones de mercadería a proveedores.

- Verifica el estado de las existencias que se recibe del proveedor.
- Verifica si el daño de la mercadería es de origen o de manipulación.
- En el caso de existencia dañada por manipulación, se solicita la intervención del gerente general.
- Prepara y ordena la existencia averiada para realizar devolución al proveedor.

**INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC**

**SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR  
CARRETERA Y VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS**

**Políticas específicas de los procedimientos aplicables al  
área de inventarios.**

**Cargo:** Encargado de Compras

**Depende:** Gerente general

**Responsabilidades:**

- Recibe requerimiento del Almacenero y prepara orden de compra (verANEXO 2)
- Envía orden de compra para que el proveedor despache la existencia solicitada.
- Recibe lista de empaque para comprobar la existencia que será recibida.

Informa al encargado de almacén para que acomode el área donde será colocada la mercadería.

**INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC**

**SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Y  
VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS**

**Políticas específicas de los procedimientos aplicables al área de inventarios.**

**Cargo:** Encargado del Sistemas

**Depende:** Gerente General

**Responsabilidades:**

Procedimiento para efectuar el inventario físico

- Distribuye el instructivo para llevar a cabo la toma física del inventario, indicando las actividades a realizar, días, horas y personal que formara parte en la toma física del inventario.
- Imprime los reportes de las diferentes líneas de las existencias, diversos almacenes y códigos para identificarlos.

Procedimiento para adquisición de existencias.

- Previo a la adquisición de mercaderías se consultará en el sistema software las existencias de las existencias requeridas a efecto de evitar compras innecesarias.
- Cuando se compre se registra la existencia, para su incorporación al sistema software.
- Incorpora e identifica la línea de productos conforme al catalogo de mercaderías al sistema software.

## FORMATOS

### ANEXO 1

#### REQUERIMIENTO DE COMPRA

Es una solicitud escrita que envía el Almacenero al encargado de compras cuando necesita el abastecimiento de existencias en almacén; para que este solicite al proveedor la mercadería solicitada. Se hará en original y copia; el original para el encargado de compras y la copia para el encargado de almacén.

N° 001				
<b>INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC</b>				
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Y VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS</b>				
<b>REQUERIMIENTO DE COMPRA</b>				
Persona que realiza solicitud. _____				
Fecha de pedido: _____ fecha requerida de entrega: _____				
Cantidad	Código	Descripción	Costo unitario	Costo Total
Costo Total				
Nombre y firma del encargado: _____				



ANEXO 2

ORDEN DE COMPRA

Es un documento en el cual se formula en pedido de la mercadería que se necesita al proveedor que mejor satisfaga las expectativas de la tienda elaborándose el original para el proveedor, una copia para el contador, otra copia para el encargado de compras.

N° 001				
<b>INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC</b>				
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR</b>				
<b>CARRETERA Y VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
Proveedor: _____		Fecha: _____		
Descripción: _____				
Fecha de pago: _____		Termino de pago: _____		
Cant.	Código	Descripción	Costo unitario	Costo Total
Costo Total				
Nombre y firma del encargado: _____				

ANEXO 3

ORDEN DE PEDIDO

Se utiliza para formular el pedido que hacen el Gerente General o los conductores sea por teléfono o personalmente. Se imprime en original y copia, entregándose el original Gerente General o los conductores y la copia al encargado de almacén.

N°: 001				
<b>INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC</b>				
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR</b>				
<b>CARRETERA Y VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS</b>				
<b>ORDEN DE PEDIDO</b>				
Nombre del G.G/Conductor: _____				
Placa _____				
Teléfono: _____		Orden de pedido		
Cantidad	Código	Descripción	Costo unitario	Costo Total
				<b>Costo Total</b>
Nombre y firma del encargado: _____				

ANEXO 4

HOJA DE RECuento DE INVENTARIOS

Sirve para hacer una comparación entre la cantidad verificada físicamente y las cantidades de existencias que se tienen registradas según la Tarjeta de Control de Inventarios.

<b>N° 001</b>						
<b>INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES SAC</b>						
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR</b>						
<b>CARRETERA Y VENTA DE ARTICULOS FERRETEROS</b>						
<b>HOJA DE RECuento FISICO DE INVENTARIO</b>						
FECHA: _____						
Corr.	Especificaciones	Cantidad Verificada	Cant. Según Tarjeta	Costo	Variaciones	
					Mas	Menos
Nombre y Firma del Responsable: _____						



## Anexo 6



**TITORLAB S.A.C.**  
 AV. HUANUCO MZ. N LOTE 29 A.H. TRES ESTRELLAS  
 ANCASH - SANTA - CHIMBOTE  
 www.titorlab.com

RUC N° 20600397398  
 COTIZACIÓN  
 C01-00000008

Señores : INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES S.A.C.  
 Dirección : INT. 1PIS LT. 21 MZ. V3 URB. COVICORTI - LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO  
 RUC : 20481017638 Moneda : DOLARES AMERICANOS  
 Fecha de Emisión : 15/07/2021 14:14:02  
 Fecha de Vcto. : 04/08/2021

Item	Código	Descripción	Cantidad	Unidad	P.Unitario	Dcto. %	Valor de Venta
001	000015	(P/N: SISIFC) Sistema de inventarios, facturación electrónica y logística. Incluye kardex electrónico formato 13.1 - PLE 5.2.0.2	1.00	UNIDAD	650.00	0.00	650.00

Sub Total Ventas: 550.85

Descuentos: 0.00

Valor de Venta: 550.85

IGV: 99.15

Importe Total: 650.00

SON: SEISCIENTOS CINCUENTA CON 00/100 DOLARES AMERICANOS

Información Adicional:

1	Forma de Pago: CONTADO
2	Validez de Oferta: 20 días
3	Referencia:
4	Cta Cte.: BBVA dolares: 0011-0295-01-00145257 - CCI: 011 295 000100145257 30
5	Código Vend.: AVASQUEZ
6	Plazo de entrega: SEGUN DISPONIBILIDAD DE STOCK
7	Los precios unitarios incluyen el IGV



## ESTRUCTURA DE SISTEMA DE INVENTARIOS

### Comprobantes electrónicos

- Factura.
- Boleta de venta.
- Notas de crédito.
- Notas de débito.
- Guías de remisión
- Comunicación de baja

### Logística

- Orden de compra
- Comprobantes de pago compras
- Guías de remisión

### Almacén:

- Ingresos de almacén

BONIFICACIÓN  
COMPRA NACIONAL  
CONSIGNACIÓN RECIBIDA  
DEVOLUCIÓN RECIBIDA  
DONACIÓN  
ENTRADA DE BIENES EN CUSTODIA  
ENTRADA DE BIENES EN PRÉSTAMO  
ENTRADA DE PRODUCCIÓN  
ENTRADA PARA SERVICIO DE PRODUCCIÓN  
ENTRADA POR DEVOLUCIÓN DE PRODUCCIÓN  
ENTRADA POR DEVOLUCIÓN DEL CLIENTE  
ENTRADA POR IDENTIFICACIÓN ERRONEA  
ENTRADA POR TRANSFERENCIA ENTRE ALMACENES  
IMPORTACIÓN  
INGRESO POR ENPAQUETADO/DESEMPAQUETADO  
MUESTRAS MÉDICAS  
OTROS  
PREMIO  
SALDO INICIAL



- Salidas de almacén

AJUSTE POR DIFERENCIA DE INVENTARIO  
CONSIGNACIÓN ENTREGADA  
CONSUMO INTERNO  
DESMEDROS  
DESTRUCCIÓN  
DEVOLUCIÓN ENTREGADA  
EXPORTACIÓN  
GASTOS DE REPRESENTACIÓN  
MERMAS  
OTRAS SALIDAS  
PUBLICIDAD  
RESERVA INTERNA  
RETIRO  
RETIRO PARA ENTREGA A TRABAJADORES  
RETIRO POR CONVENIO COLECTIVO  
RETIRO POR SUSTITUCIÓN DE BIEN SINIESTRADO  
SALIDA A PRODUCCIÓN  
SALIDA DE BIENES EN ALQUILER  
SALIDA DE BIENES EN CUSTODIA  
SALIDA DE BIENES EN PRÉSTAMO  
SALIDA POR AVERIA O DETERIORO  
SALIDA POR DEVOLUCIÓN AL PROVEEDOR  
SALIDA POR ENPAQUETADO/DESEMPAQUETADO  
SALIDA POR IDENTIFICACIÓN ERRONEA  
SALIDA POR SERVICIO DE PRODUCCIÓN  
SALIDA POR TRANSFERENCIA ENTRE ALMACENES  
VENTA NACIONAL

Generación de Kardex Electrónico 13.1 Kardex Valorizado

Reportes de compras

Reportes de ventas

Reportes de almacén

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS  
 CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimado/a participante


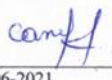
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Contables y financieras, conducida por *EDITH CAMPOS VIDAL*, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES S.A.C. – TRUJILLO, 2021.**

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder, alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [edithev\\_2404@hotmail.com](mailto:edithev_2404@hotmail.com), o al número 949924781. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico .....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	MANUEL JESUS FLORES CORREA
Firma del participante:	 <small>INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORES S.A.C.</small> <small>Manuel Jesús Flores Correa</small> <small>GERENTE</small>
Firma del investigador:	
Fecha:	25-06-2021



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Misael Benigno Revilla Becerra
- 1.2. **Grado Académico:** Doctor en gestión y ciencias de la educación
- 1.3. **Profesión:** Contador
- 1.4. **Institución donde labora:** Universidad Privada San Pedro
- 1.5. **Cargo que desempeña:** Catedrático
- 1.6. **Denominación del instrumento:** Entrevista y cuestionario.
- 1.7. **Autor del instrumento:** Edith Campos Vidal
- 1.8. **Carrera:** Contabilidad

### II. VALIDACIÓN:

#### Ítems correspondientes al Instrumento 3 - Entrevista

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	x		x		x		
<b>Dimensión 2:</b>							
2	x		x		x		
<b>Dimensión 3:</b>							
3	x		x		x		
<b>Dimensión 4:</b>							
4	x		x		x		

#### Otras observaciones generales:

Firma  
Misael Revilla Becerra  
DNI N° 32804567

**Ítems correspondientes al Instrumento 4 - Cuestionario**

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	x		X		X		
<b>Dimensión 2:</b>							
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	x		X		X		
21	x		X		X		

Dimensión 3:							
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	x		X		X		
Dimensión 4:							
28	X		x		X		
29	X		X		X		
Dimensión 5:							
30	x		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
General:							
33	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Firma

Misael Revilla Becerra

DNI N° 32804567

**Nota:** se adjunta el proyecto de investigación

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Luz Amelia Domínguez Díaz  
 1.2. **Grado Académico:** Doctora en gestión y ciencias de la educación  
 1.3. **Profesión:** Economista  
 1.4. **Institución donde labora:** Universidad Privada San Pedro  
 1.5. **Cargo que desempeña:** Catedrática  
 1.6. **Denominación del instrumento:** Entrevista y cuestionario.  
 1.7. **Autor del instrumento:** Edith Campos Vidal  
 1.8. **Carrera:** Contabilidad

### II. VALIDACIÓN:

#### Ítems correspondientes al Instrumento 3 - Entrevista

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	x		x		x		
<b>Dimensión 2:</b>							
2	x		x		x		
<b>Dimensión 3:</b>							
3	x		x		x		
<b>Dimensión 4:</b>							
4	x		x		x		

#### Otras observaciones generales:



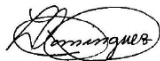
Firma  
Luz Domínguez Díaz  
DNI N° 32956753

Ítems correspondientes al Instrumento 4 - Cuestionario

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	x		X		X		
<b>Dimensión 2:</b>							
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	x		X		X		
21	x		X		X		

Dimensión 3:							
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	x		X		X		
Dimensión 4:							
28	X		x		X		
29	X		X		X		
Dimensión 5:							
30	x		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
General:							
33	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Firma

Luz Domínguez Díaz

DNI N° 32956753

**Nota:** se adjunta el proyecto de investigación

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

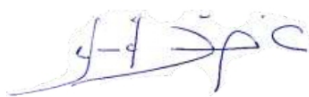
- 1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Francisco Rafael León Cavero
- 1.2. **Grado Académico:** Doctor en contabilidad
- 1.3. **Profesión:** Contador Publico
- 1.4. **Institución donde labora:** Universidad Privada San Pedro
- 1.5. **Cargo que desempeña:** Catedrático
- 1.6. **Denominación del instrumento:** Entrevista y cuestionario.
- 1.7. **Autor del instrumento:** Edith Campos Vidal
- 1.8. **Carrera:** Contabilidad

### II. VALIDACIÓN:

#### Ítems correspondientes al Instrumento 3 - Entrevista

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	x		x		x		
<b>Dimensión 2:</b>							
2	x		x		x		
<b>Dimensión 3:</b>							
3	x		x		x		
<b>Dimensión 4:</b>							
4	x		x		x		

#### Otras observaciones generales:



Firma  
Francisco León Cavero  
DNI N° 18828494

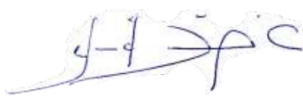
**Ítems correspondientes al Instrumento 4 - Cuestionario**

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	x		X		X		
<b>Dimensión 2:</b>							
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	x		X		X		
21	x		X		X		



Dimensión 3:							
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	x		X		X		
Dimensión 4:							
28	X		x		X		
29	X		X		X		
Dimensión 5:							
30	x		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
General:							
33	X		X		X		

**Otras observaciones generales:**



Firma

Francisco León Cavero

DNI N° 18828494

**Nota:** se adjunta el proyecto de investigación

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Uriol Gonzales Jhimy Franklin
- 1.2. Grado Académico: Doctor
- 1.3. Profesión: Contador Público
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente
- 1.6. Denominación del instrumento: Entrevista y cuestionario.
- 1.7. Autor del instrumento: Edith Campos Vidal
- 1.8. Carrera: Contabilidad

**II. VALIDACIÓN:**

Ítems correspondientes al Instrumento 3 - Entrevista

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1:							
1	✓		✓		✓		
Dimensión 2:							
2	✓		✓		✓		
Dimensión 3:							
3	✓		✓		✓		
Dimensión 4:							
4	✓		✓		✓		

Otras observaciones generales:



Firma

Uriol Gonzales Franklin

DNI N° 18162935

.....  
**CPC. Franklin Uriol Gonzales**  
**CONTADOR PÚBLICO COLEGADO**  
**MATRICULA N° 82-3784**

Ítems correspondientes al Instrumento 4 - Cuestionario

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		
<b>Dimensión 2:</b>							
14	✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		
<b>Dimensión 3:</b>							

22	✓		✓		✓		
23	✓		✓		✓		
24	✓		✓		✓		
25	✓		✓		✓		
26	✓		✓		✓		
27	✓		✓		✓		
Dimensión 4:							
28	✓				✓		
29	✓				✓		
Dimensión 5:							
30	✓		✓		✓		
31	✓		✓		✓		
32	✓		✓		✓		
General:							
33		X		X		X	No es Necesario

Otras observaciones generales:



Firma

Uriol Gonzales Franklin

DNI N° 18162935

CPC. Franklin Uriol Gonzales  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRÍCULA N° 02-3704

Nota: se adjunta en el proyecto de investigación

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Bocanegra Cruzado Maximo
- 1.2. Grado Académico: Magister
- 1.3. Profesión: Administracion
- 1.4. Institución donde labora: ULADECH-UCV-CIBERTEC
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente
- 1.6. Denominación del instrumento: Entrevista y cuestionario.
- 1.7. Autor del instrumento: Edith Campos Vidal
- 1.8. Carrera: Contabilidad

### II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 3 - Entrevista

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	X		X		X		
<b>Dimensión 2:</b>							
2	X		X		X		
<b>Dimensión 3:</b>							
3	X		X		X		
<b>Dimensión 4:</b>							
4	X		X		X		

Otras observaciones generales:

  
 -----  
**Mg. Antonio Bocanegra Cruzado**  
 **ADMINISTRADOR**  
**CLAP 08399**  
 DNI N° 18011299

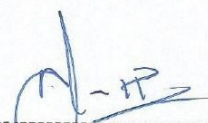


Ítems correspondientes al Instrumento 4 - Cuestionario

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión 1:</b>							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
<b>Dimensión 2:</b>							
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
<b>Dimensión 3:</b>							
22	X		X		X		
23	X		X		X		

24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	X		X		X		
Dimensión 4:							
28	X		X		X		
29	X		X		X		
Dimensión 5:							
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
General:							
33	X		X		X		

Otras observaciones generales:

  
 -----  
 Mg. Antonio Bocanegra Cruzado  
 ADMINISTRADOR  
 CLAP 08399

DNI N°

Nota: se adjunta el proyecto de investigación