



“UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“EXCLUSIVIDADES NENAS” DEL DISTRITO DE
BELLAVISTA – PROVINCIA DE SULLANA Y PROPUESTA
DE MEJORA, AÑO 2017.**

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

Br. LULIANA ACOSTA MADRID

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA, PIURA

2017



“UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE”

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“EXCLUSIVIDADES NENAS” DEL DISTRITO DE
BELLAVISTA – PROVINCIA DE SULLANA Y PROPUESTA
DE MEJORA, AÑO 2017.**

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

Br. LULIANA ACOSTA MADRID

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA, PIURA

2017

JURADO EVALUADOR

MG. CPCC. DONALD ERROL SAVITZKY MENDOZA

PRESIDENTE

M.G CPCC MAURO ANTON NUNURA

MIEMBRO

CPC PEDRO MINO MORALES

MIEMBRO

MG. CPCC ADOLFO JURADO ROSAS

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi esposo e hija por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación.

A mi profesor de que nos asesora por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

A mi madre, hermanos por ayudarme y apoyarme sin condiciones.

DEDICATORIA

A mi padre Jose (desde el cielo) y madre Victoria, esposo Alexander y mi hija Almendra porque creen en mí y porque me ayudan a salir adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ellos, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre están impulsándome en los momentos más difíciles, y porque el orgullo que sienten por mí, es lo que me hace ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por todo lo que han hecho de mí.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló planteando el problema siguiente ¿Cuáles son las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventarios de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana y como se podría mejorar, Año 2017? El propósito de la investigación fue determinar y describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y del área de inventarios de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora, Año 2017.

Para su desarrollo, se utilizó el tipo de investigación cuantitativo – No Experimental y nivel de investigación descriptiva, con un diseño que corresponde al descriptivo; así como, se trabajó con una muestra intencional y no probabilística de 08 trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – provincia de Sullana. Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario con escala valorativa. La información recopilada se registró y procesó utilizando el programa SPSS para luego presentar la información en tablas y graficas de frecuencias se acuerdo a los objetivos específicos planteados.

Los resultados indican que el primer objetivo específico, concluye que la mayoría (> 75%) de las empresas del sector comercio del Perú tienen un control interno deficiente, el segundo objetivo específico concluye que el nivel del control interno del área de inventario de la empresa “Exclusividades Nenas”, es Regular (62.5%), el tercer objetivo específico, concluye que la realidad de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” coincide con la realidad de las empresas del sector comercio a nivel nacional y el cuarto objetivo específico, concluye que es necesario implementar un sistema de control interno en el área de inventario.

Palabras claves: Características del control interno, área de inventario y empresa “Exclusividades Nenas”.

ABSTRACT

What are the main characteristics of the internal control of the warehouse area of the companies of the commerce sector of Peru and the inventory area of the company "EXCLUSIVIDADES NENAS" of the district of Bellavista, Province of Sullana and how could it be improved, Year 2017? The purpose of the investigation was to determine and describe the main characteristics of the internal control of the warehouse area of the companies of the commerce sector of Peru and the inventory area of the company "EXCLUSIVIDADES NENAS" of the district of Bellavista, Province of Sullana and make a proposal for improvement, Year 2017.

For its development, we used the type of quantitative research - Non-Experimental and level of descriptive research, with a design that corresponds to the descriptive one; as well as an intentional and non-probabilistic sample of 08 workers from the company "Exclusividades Nenas" in the district of Bellavista - Sullana province. A questionnaire with a value scale was used to compile the information. The information collected was recorded and processed using the SPSS program to then present the information in tables and frequency charts according to the specific objectives set.

The results indicate that the first specific objective concludes that the majority (> 75%) of the companies in the commerce sector of Peru have poor internal control, the second specific objective concludes that the level of internal control of the company's inventory area (62.5%), the third specific objective, concludes that the reality of the company "EXCLUSIVIDADES NENAS" coincides with the reality of companies in the commerce sector at the national level and the fourth specific objective, concludes that it is necessary to implement an internal control system in the inventory area.

Keywords: Characteristics of the internal control, inventory area and company "Exclusividades Nenas".

| CONTENIDO | | Pág. |
|---|--|-------------|
| AGRADECIMIENTO | | iv |
| DEDICATORIA | | v |
| RESUMEN | | vi |
| ABSTRACT | | vii |
| I. INTRODUCCIÓN | | 1 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | | 6 |
| III. METODOLOGIA | | 21 |
| 3.1. Diseño de investigación | | 21 |
| 3.2. Población y muestra | | 22 |
| 3.3. Definición y operalización de variables | | 23 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos | | 26 |
| 3.5. Plan de análisis | | 26 |
| 3.6. Matriz de consistencia | | 27 |
| 3.7. Principios éticos | | 29 |
| IV. RESULTADOS | | 30 |
| 4.1. Resultados | | 30 |
| 4.2. Análisis de resultados | | 61 |
| V. CONCLUSIONES | | 65 |
| 5.1 Conclusiones | | 65 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS | | 68 |
| ANEXOS | | 74 |

ÍNDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRAFICOS

| N° | CUADROS | PAG. |
|---------------|--|-----------|
| 01 | Cuadro N° 01: Operalización de Variables | 23 |
| 02 | Cuadro N° 02: Matriz de consistencia | 27 |
| 03 | Cuadro N° 03: Principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú. | 30 |
| 04 | Cuadro N° 04: Control de interno en las principales actividades del área el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017 | 54 |
| 05 | Cuadro N° 05: Análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana | 56 |
| TABLAS | | |
| | TABLA N° 01: Nivel del Control Interno de inventarios para la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 32 |
| | TABLA N° 02: Nivel de las características del Ambiente de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 33 |
| | TABLA N° 03: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con sólida formación en valores para el control interno de inventarios | 34 |
| | TABLA N° 04: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios | 35 |
| | TABLA N° 05: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana establecen normas de control interno de los inventarios | 36 |
| | TABLA N° 06: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios | 37 |
| | TABLA N° 07: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios | 38 |

| | |
|---|-----------|
| TABLA N° 08: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa | 39 |
| TABLA N° 09: Nivel de las características de Evaluación de riesgo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 40 |
| TABLA N° 10: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas | 41 |
| TABLA N° 11: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y analizan los riesgos de pérdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas | 42 |
| TABLA N° 12: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de pérdida de información del área de ventas | 43 |
| TABLA N° 13: Nivel de las características de las actividades de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 44 |
| TABLA N° 14: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, programan actividades de control de los inventarios por producto, talla, marca, etc. para el área de ventas | 45 |
| TABLA N° 15: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana crean y anuncian políticas y procedimientos para la seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas | 46 |
| TABLA N° 16: En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas | 47 |
| TABLA N° 17: Nivel de las características de la Información y comunicación del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 48 |
| TABLA N° 18: En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas | 49 |
| TABLA N° 19: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos | 50 |
| TABLA N° 20: Nivel de las características de la supervisión y Monitoreo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 51 |
| TABLA N° 21: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios | 52 |

| | |
|--|-----------|
| TABLA N° 22: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios | 53 |
|--|-----------|

GRAFICOS

| | PAG. |
|---|-------------|
| GRAFICO N° 01: Nivel del Control Interno de inventarios para la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 32 |
| GRAFICO N° 02: Nivel de las características del Ambiente de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 33 |
| GRAFICO N° 03: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con sólida formación en valores para el control interno de inventarios | 34 |
| GRAFICO N° 04: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios | 35 |
| GRAFICO N° 05: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana establecen normas de control interno de los inventarios | 36 |
| GRAFICO N° 06: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios | 37 |
| GRAFICO N° 07: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios | 38 |
| GRAFICO N° 08: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa | 39 |
| GRAFICO N° 09: Nivel de las características de Evaluación de riesgo del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 40 |
| GRAFICO N° 10: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas | 41 |
| GRAFICO N° 11: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y analizan los riesgos de perdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas | 42 |
| GRAFICO N° 12: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de perdida de información del área de ventas | 43 |
| GRAFICO N° 13: Nivel de las características de las actividades de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 44 |

| | |
|---|-----------|
| GRAFICO N° 14: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, programan actividades de control de los inventarios por producto, talla, marca, etc. para el área de ventas | 45 |
| GRAFICO N° 15: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana crean y anuncian políticas y procedimientos para la seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas | 46 |
| GRAFICO N° 16: En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas | 47 |
| GRAFICO N° 17: Nivel de las características de la Información y comunicación del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 48 |
| GRAFICO N° 18: En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas | 49 |
| GRAFICO N° 19: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos | 50 |
| GRAFICO N° 20: Nivel de las características de la supervisión y Monitoreo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | 51 |
| GRAFICO N° 21: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios | 52 |
| GRAFICO N° 22: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios | 53 |

I. INTRODUCCION

Hace más de 20 años, el contar con un sistema informático administrativo, contable no era tan accesible para las pequeñas empresas, solo las grandes empresas tenían el privilegio de adquirirlo, por su elevado costo, hoy en día vivimos en un mundo globalizado con la tecnología de punta. Actualmente contar con un sistema informático es accesible de acuerdo a las necesidades de cada pequeña micro empresa, los costos disminuyeron, lo cual permite que los pequeños microempresarios puedan contar con un sistema de información para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Crear un Sistema de Control Interno, está referido a contar con un sistema de información que registre y opere las variaciones de entrada y salida de productos, así como determine los ingresos por venta por cada uno de los productos, así como de las compras respectivas. Esta información permite a quienes dirigen las empresas tomar las decisiones adecuadas para gestionar los inventarios (que comprar, cuanto comprar y cuando comprar). Sin embargo a pesar del avance tecnológico la empresa “Exclusividades Nena” Bellavista – Provincia DE Sullana, no cuenta con un sistema de control de inventarios informatizado, por lo que el propietario de dicha tienda, asume toda la responsabilidad y solo le basta contar con algunas anotaciones pero últimamente no cubre las necesidades de la empresa. Cabe indicar que el dueño de la tienda viaja quincenalmente a la ciudad de Lima a realizar sus compras de su mercadería para la venta, dicha mercadería es ingresada a tienda, pero no se realiza el control de las entradas para actualiza el stock.

En ese sentido resulta necesaria e importante que los sistema de control de inventarios se informatice en los negocios de las pequeñas microempresas, dado que permite contar con la información de los inventarios actualizados de las entradas y salidas de los productos, lo cual permite que los directivos de las empresas tomen decisiones con información valida y confiable lo cual

repercute en la eficiencia y eficacia de la gestión de la organización. Así mismo los sistemas de control de inventarios informatizados permite la reducción de procedimientos y reducir los tiempos de los procesos de información.

La Empresa “Exclusividades Nenas”, es una microempresa dedicada a la venta de ropa para damas, la misma que comercializa a la provincia de Sullana y sus distritos, para lo cual cuenta con una diversidad de marcas y tallas para todos los gustos y preferencias, para lo cual debe de contar con un sistema de control de inventarios que le permita registrar producto por producto teniendo en cuenta sus marca, talla , colores , etc, que permita llevar el control de ls entradas y salidas por productos para poder tomar decisiones de abastecerse cuando existe faltantes o de realizar alguna promoción cuando algunos productos no se vendan por periodo de tiempo largo . El desabastecimiento o el abastecimiento excesivo resultan costoso para la empresa por lo que lo ideal es pedir abastecerse con los productos que más consumen los clientes.

La empresa “Exclusividades Nenas” no cuenta con un Sistema de Inventarios, es por ello que se viene realizando en forma manual, el control del ingreso y salida de mercadería trayendo como consecuencia disminución de ingresos pérdidas a la empresa. Lo anterior conlleva a una deficiente gestión de información comercial, disminuyendo su competitividad y su crecimiento sostenible. Por lo tanto, contar con un sistema de control interno en el área significaría de tal forma que reduzcan las tareas de ingreso y registro de las operaciones, así como que reduzca errores, elimine el duplicado de tareas, así como genere listados e información útil para mejorar la toma de decisiones comerciales, económicas y financieras con relación a las actividades operativas de la empresa

En ese contexto, la presente investigación tiene como finalidad diseñar un sistema de control interno de inventarios para la empresa de empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – provincia de Sullana, ya

que dicha empresa no maneja ningún método para control de sus entradas y salidas de mercadería, creando un malestar por parte de sus clientes ya que se requiere mayor tiempo en satisfacer las exigencia del consumidor por no tener un adecuado ordenamiento de cada prenda de ropa.

De acuerdo a lo descrito anteriormente, la investigadora se plantea el siguiente problema general:

¿Cuáles son las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventarios de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana y como se podría mejorar, Año 2017?

Asimismo para el desarrollo del presente estudio, la investigadora plantea el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y del área de inventarios de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora, Año 2017.

Para alcanzar el desarrollo y el objetivo general se ha plateado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú, año 2017.
- Describir las características de control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.
- Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.
- Elaborar propuesta de mejora del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

La presente investigación se justifica por tener aplicación práctica dado que la investigadora realizara una propuesta de mejoramiento del sistema de control de inventarios para un buen control de inventarios (KARDEX); lo cual permitirá la adecuada administración de las existencias, conocimiento del stock a determinado periodo, por lo que toda empresa sea micro, pequeña o grande debería establecer un buen sistema de control interno.

Asimismo la investigación se justifica por brindar un aporte teórico respecto al control interno de inventarios del rubro comercio de ropas. Dado que muchas que las micro y pequeñas empresas en el rubro de venta de ropa para dama desconocen en su totalidad el tema del control interno y mucho más en el conocimiento de llevar un buen inventario para su mercadería, ya que solo son creadas para sobrevivir en el campo empresarial.

Así mismo la presente investigación se justifica por su aporte a las empresas del sector pequeñas y micro empresas que empiezan en el rubro de venta de prendas de vestir para damas, ya que muchas de ellas desconocen lo importante y lo beneficioso que es llevar de manera eficiente y ordenada su stock de existencias por intermedio de un control de inventarios; además este trabajo contribuirá con el desarrollo académico de la universidad católica los Ángeles de Chimbote.

Respecto a la metodología, el tipo de investigación utilizado es cuantitativo – No Experimental, dado que se presentara los resultados en Tablas y Gráficos. El nivel de la investigación fue descriptiva y el diseño de la investigación fue Descriptivo, cuya variable el control interno del área de inventarios. La población estuvo compuesta por 08 trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista y la muestra intencionada y no probabilística estuvo compuesta por 08 trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista.

De acuerdo a los resultados encontrados, indican que el primer objetivo específico, concluye que la mayoría (> 75%) de las empresas del sector comercio del Perú tienen un control interno deficiente, el segundo objetivo específico concluye que el nivel del control interno del área de inventario de la

empresa “Exclusividades Nenas”, es Regular (62.5%), el tercer objetivo específico, concluye que la realidad de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” coincide con la realidad de las empresas del sector comercio a nivel nacional y el cuarto objetivo específico, concluye que es necesario implementar un sistema de control interno en el área de inventario.

II. II.-REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes.

2.1.1. A nivel internacional

Lopez (2011), en su trabajo de tesis “Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Angel Lopez”, tuvo como objetivo general, diseñar un Sistema de Control de Inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad, mediante el monitoreo permanente de los indicadores de cumplimiento. El tipo de metodología que utilizó es exploratoria y descriptiva. Los resultados indican que se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos. Asimismo, se identificó que 3l método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

El estudio concluye que una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.

Andrade (2014), en su tesis “Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en la Empresa “La Casa del Retenedor” S.C.C, en la ciudad de Santo Domingo”, tuvo como objetivo general Diseñar un sistema de control interno, para mejorar la gestión de inventarios en la empresa “La casa del retenedor” S.C.C ubicada en la Ciudad de Santo Domingo , La metodología que aplicó en la investigación es Cualitativa - Cuantitativa, dando énfasis en lo cuantitativo, porque al realizar la investigación del tema a tratar en esta tesis, recolectamos información en términos numéricos con cuadros estadísticos, por que dicha información es susceptible científicamente de comprobar; en cuanto a lo cualitativo se utilizará este método al momento de la redacción teórica de la información adquirida y del análisis de la misma , mediante la aplicación de una encuesta a los colaboradores de la empresa.

Los resultados indican que no existe una infraestructura adecuada dentro de la empresa, para almacenar la mercadería.; Se estableció que la recepción de las mercaderías entregadas por el proveedor, es a través del almacén pero no existe un sistema de control de calidad para la recepción de los mismos y tampoco existe una persona encargada del control de las mercaderías, ni políticas definidas para el tratamiento de los inventarios en la empresa-

El estudio concluye que a través de la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO I, se puede solucionar la problemática que se presenta en la empresa “La Casa del Retenedor S.C.C.” es en este caso es la gestión de sus inventarios apoyado en poyado con políticas, procedimientos, manual de funciones, documentos de sustento y planes de evaluación.

Pérez (2010) en su tesis “Diseño de un sistema de Control en el Área de Inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos, materia prima para la industria alimenticia”. Tuvo como objetivo general , Definir la estructura organizacional de la empresa, así como la descripción de cada uno de los pasos que conforman , mejorar la ejecución del trabajo, al contar con políticas y procedimientos elaborados de acuerdo con su naturaleza y necesidades, al contemplar las operaciones que se generan en la negociación, la metodología utilizada es esta investigación es de carácter cuantitativo y cualitativo, con respecto a los resultados y conclusiones que obtuvieron, Según los resultados se confirma la hipótesis planteada sobre la unidad de análisis sujeto de estudio, en la cual se necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima. Se concluye que con la participación de un Contador Público y Auditor como asesor especialista es posible diseñar un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una comercial.

Péreziza (2015) en su estudio denominado “Control Interno para Inventarios en el Supermercado Santa Clorinda Ubicada en la Parroquia de PINTAG “, cuyo objetivo fue analizar el control interno para inventarios el Supermercado Santa Clorinda: La metodología utilizada fue la no experimental descriptiva y para la recopilación de la información de utilizó la técnica encuesta y como cuestionario la encuesta con escala valorativa.

Lo resultados indican que existen algunos factores que impiden el buen manejo de los inventarios como lo es el desorden en la bodega, falta de conocimiento del personal a cargo de los inventarios en lo que se refiere al almacenaje, clasificación e identificación, lo que ocasiona pérdida al final de período económico en la venta de algunos productos”, tuvo como objetivo general El Supermercado Santa Clorinda no cuenta con una persona debidamente capacitada para el Área de Inventarios, ocasionando un inadecuado tratamiento a la mercancía por parte de los empleados, la manipulación inadecuada de los productos provoca desorganización en las bodegas.

El estudio concluye una Propuesta de control interno basado en el COSO III el cual contribuya al correcto desempeño de las actividades que se llevan a cabo en el Supermercado Santa Clorinda bajo mecanismos de control con el fin de reducir o mitigar los riesgos que pueden obstaculizar el cumplimiento de los objetivos. El sistema planteado ayuda a detectar, prevenir errores e irregularidades que se podrían presentar en un período económico contribuyendo a que los Estados Financieros sean reflejados de forma razonable, confiable y transparente, ya que la falta de control interno tiene un impacto en la utilidad el cual es afectado por el costo de los bienes vendidos,

2.1.2. A nivel Nacional

Ramírez (2016) Según su tesis “Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú caso MALPISA EIRL”, cuyo objetivo fue analizar la caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú caso MALPISA EIRL”. La metodología utilizada es descriptiva no experimental con la técnica de recopilación encuesta y el instrumento cuestionario. Los resultados indican que el control interno de inventarios

es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico.

El estudio concluye que no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

Zavaleta (2016), en su tesis titulada Caracterización del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para el calzado del Perú: Caso Isabel E.I.R.L. Trujillo, 2016, realizada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para el calzado del Perú y de la empresa ISABEL E.I.R.L. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque se limitó al estudio de la variable, se aplicó una entrevista al gerente de la empresa. En el estudio realizado, se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. Finalmente como una manera de buscar solución a las falencias encontradas, se aporta posibles soluciones para el buen funcionamiento de la empresa.

Valua (2013), en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C. Este trabajo fue presentado en la Universidad Nacional de Trujillo UNT, El fundamento de este proyecto de investigación ya que las empresas dejan de lado por enfocarse en las actividades del día a día. Es por ello que para que una empresa pueda crecer de manera sostenida es necesario que evalúe sus procesos para poder identificar las mejoras que pueda implementar y de esa manera volverse más eficiente. Al analizar el funcionamiento y control de inventario de la empresa HDTV Satelital S.A.C., dedicada a venta de servicios de telecomunicaciones, servicio técnico y cable satelital de DIREC TV, el cual presenta un número considerable de fallas en cuanto a

su manejo dentro del almacén, debido a que la empresa no lleva un control de los equipos y materiales, no cuenta con una persona que se encargue exclusivamente del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia disponible, como consecuencia; la empresa presenta desorden en la mercadería, la pérdida de mercadería, retraso en la prestación de los servicios, etc. Se sugiere la adquisición de un Software General de Control de Inventarios, denominado SISCONIV, el cual permitirá tener un control adecuado de la mercadería ingresada al almacén y la salida de estos, como también la ubicación y uso exacto de los equipos. Designar a una persona encargada exclusivamente de almacén y capacitarlo para que utilice correctamente el sistema de control de inventarios. En conclusión al implementar un sistema de control de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos.

Chavarrí (2016), en su tesis titulada Características del Control Interno de inventarios en las Empresas Distribuidoras de insumos para el calzado: Caso Distribuidora FABRI EIRL. Trujillo, 2015, Realizada En La Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Trujillo – Perú. Cuyo objetivo fue describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Distribuidora Fabri EIRL. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, identificamos que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de

inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Chunga (2014), en su tesis titulada: El sistema de control interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Huacho, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura”, Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

5.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Merino (2014), en su tesis titulada "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa REYFARMA S.A.C. 2014" realizada en la Universidad César Vallejo, Sede Piura, cuyo objetivo fue determinar el nivel de eficiencia que tiene el control interno en la empresa REYFARMA S.A.C. La metodología que se utilizó fue la descriptiva porque se tuvo en cuenta, como se presenta el problema, para luego analizar los fenómenos y para esto, se tomó en cuenta los 23 colaboradores que laboran en las áreas de almacén, caja, contabilidad y atención al cliente, que constituyen el 100 % de la población. Los resultados de la investigación indican que la empresa REYFARMA SAC., no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones, No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujogramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén. El estudio concluye que las empresas que actualmente no cuentan con un sistema de inventarios están expuesta a deterioros, pérdidas, hurtos

de sus productos, lo cual genera pérdida y tiene un impacto directo en la rentabilidad de las empresas. En consecuencia, la superación de esta deficiencia, constituye una prioridad para las empresas que aspiran ser exitosas.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1. Control interno

El control interno está conformado por acciones que aseguren a los procesos seguridad y confiabilidad, y para Mantilla (2003. P.59) son “un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño, para asegurar la consecución de objetivos y técnicas”, señalando que no sólo se ocupa de las normas y procedimientos, sino también de la forma como operan en la práctica.

El estudio del sistema de control interno, abarca dos etapas:

- a) Revisión preliminar del sistema, que permite adquirir un grado de conocimiento y comprensión sobre los procedimientos y métodos prescritos en la entidad;
- b) Adquirir un grado razonable de seguridad de que los procedimientos y métodos establecidos, se encuentren en uso y que están operando tal como se planearon, lo cual se logra a través de las pruebas de cumplimiento (Mantilla, 2003, p. 59).

En ese contexto, la evaluación del control interno tiene como finalidad la apreciación del Contador Público sobre la efectividad de los procedimientos, y en esa dirección, Arens y Loebbecke (1996, p. 302) señalan que las principales preocupaciones de las empresas al diseñar una estructura de control interno son “la confiabilidad de los informes financieros, el cumplimiento de las leyes y reglamentos así como la eficiencia y eficacia de las operaciones”.

En ese caso, la dirección sería responsable de preparar los estados financieros según su responsabilidad legal y profesional, asumir las leyes y reglamentos para garantizar la correcta preparación y presentación de los estados financieros y procurar una toma de decisiones acertadas, así como la salvaguarda de los activos, que pueden ser sustraídos o mal utilizados si no están protegidos con controles adecuados.

Desde la misma perspectiva, Arens. y Loebbecke (1996).acotan que se puede completar la definición con algunos conceptos fundamentales, de manera que para ellos el control interno:

Es el proceso, o medio para alcanzar el fin y no el fin en sí mismo; lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Un control interno previo aplica controles a todas las operaciones antes de percibir los ingresos o de realizar pagos para prevenir ejecuciones presupuestarias sin contar con disponibilidades así como la verificación de los precios de los bienes en cuanto a su razonabilidad, la ejecución correcta de las partidas presupuestarias previstas y la verificación de la competencia del funcionario ordenador del pago (Arens. y Loebbecke, 1996, p. 302).

.2.2.2 Objetivos del control interno

Según la Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires (2013), que se cumplan los siguientes objetivos:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada. Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores o fraudes. Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas, estimulando la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables, pero además que sean presentados en informes oportunos y bien detallados con todas las incidencias en cada proceso (Aries. 2013, p. 190).

Para Freire (2005), "Es el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la gerencia de una entidad tendiente a:

- Proteger los activos
- Obtener información oportuna y confiable
- Lograr la eficiencia de las operaciones
- Lograr el cumplimiento de políticas establecidas

Los controles internos como se puede apreciar no constituyen únicamente aquellas medidas que tienen relación directa con la contabilidad, pues las medidas de control

pueden ser de tipo general o administrativo, contable, financiero y operativo.”(Freire, 2005, P.31)

2.2.3. Características del control interno

Para la Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires (2013), existen pautas para un correcto control interno, que en lo referente a estructura organizativa, contempla:

- a) Definición de responsabilidades y autoridad, donde las funciones de todo el personal y sus relaciones entre sí deben establecerse de manera clara y precisa;
- b) segregación de funciones, en las que se contempla la decisión o autorización de las operaciones, la custodia física de los activos y la contabilización de transacciones;
- c) niveles adecuados a las facultades otorgadas, porque además de segregar es importante que se asignen a personas que, por su capacidad, estén en condiciones de llevarlas a cabo en forma eficiente (Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires ,2013, p. 4).

En este caso, resulta conveniente contar en la entidad con una estructura organizativa adecuada y coherente para que los controles internos puedan fluir dentro de un sistema idóneo de jerarquía determinado a través de líneas de mando específicas.

Y precisamente, con relación a lo que tiene que ver con la delegación de autoridad en el contexto de los controles internos de la empresa, la misma fuente señala lo siguiente:

Los aspectos referidos a la asignación de responsabilidades, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas a esas funciones, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de

información y autorizaciones para efectuar cambios (Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires ,2013. p. 5).

Asimismo, al hacer referencia a las políticas y procedimientos contables, la Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires (2013), enumera:

- a) Capacidad de los equipos, según los volúmenes, tipo de operaciones y necesidades de información de la gerencia para tomar decisiones;
- b) diseño eficiente de registros y comprobantes, que comprenda la información necesaria; c) numeración correlativa de comprobantes, para mayor control de documentos;
- d) circuitos de información apropiados para un mayor grado de control;
- e) integración de la información para integrar la totalidad de la información elaborada;
- f) frecuencia y oportunidad de la información contable;
- g) criterios contables razonables y una clara política de activación de gastos, según principios de contabilidad generalmente aceptados;
- h) ejecución de controles adicionales de rutina en la información contable (p. 4).

Finalmente, en torno a las actitudes del personal hacia los controles internos, la Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires (2013), especifica la capacidad y honestidad, porque se tiene la certeza de que un sistema de control interno nunca podrá desarrollarse eficientemente si los funcionarios y empleados de la empresa no poseen la capacidad y honestidad necesarias en sus responsabilidades.

2.2.4. Sistema COSO

Según Fonseca(2013), El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es un sistema de control intern que asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización:

La obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores.

En el segundo escalón se ubican los gerentes quienes deben asegurarse que las políticas y los procedimientos del control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficiencia.

Tercer escalón conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles.

Los objetivos del control se presentan en tres rangos:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

COMPONENTES DEL COSO

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

Ambiente de control:

La esencia de cualquier organización y los atributos de su personal en el ambiente donde opera. El ambiente de control proporciona una atmosfera, en la cual, las personas conducen sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Es la primera línea defensiva para mitigar los riesgos de errores que, pueden presentarse en la preparación de los estados financieros e información financiera en general. (Fonseca, 2013).

Evaluación de riesgo:

Es el segundo componente COSO e implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad. (Fonseca, 2013).

Actividades de control:

Representa las políticas y procedimientos adoptadas por la junta de directores para reconocer si sus decisiones fueron cumplidas, y si los procedimientos se aplicaron tal como estaban diseñados. (Fonseca, 2013).

Información y comunicación:

Es el cuarto componente del COSO y está conformado por los métodos y procedimientos establecidos por la entidad para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras. La calidad de la información financiera que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas para controlar las operaciones de la entidad. (Fonseca, 2013).

Monitoreo (o. Supervisión): Es el quinto componente de COSO y se realiza en forma continua en el curso de las operaciones en la organización e incluye la ejecución de actividades de supervisión, administración, o dirección. Evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando si las circunstancias lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su fortalecimiento (Fonseca, 2013).

2.2.5. Empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS”

NOMBRE : Empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS”

RUC : 10036535640

DIRECCION: Sección de Telas Puesto N° 16 Mercadillo de Bellavista.

VISION: La empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” aspira ser en el año 2020 la empresa líder en la provincia de Sullana en venta de prendas de vestir exclusivamente para mujeres, con diseños modernos, insumos de calidad acorde con las necesidades exigentes de las clientes, según su edad y la estación del año.

N° DE TRABAJADORES: 8

01 administradora

02 vendedoras

02 diseñadoras

03 ayudantes de diseño

2.2. Marco Conceptual

Controles de carácter preventivo

“Los controles de carácter preventivo comprenden los procedimientos operativos y administrativos establecidos para evitar errores y se apliquen antes de autorizar o ejecutar las operaciones o actividades asignadas (Perdomo, 2004)

Controles de carácter detectivo

Los controles de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones que no hubieran sido identificados por los controles preventivos” (Perdomo, 2004)

Controles de carácter posterior

“El control interno posterior comprende los procedimientos de control incorporados en el plan de la organización y en los reglamentos, manuales de procedimiento y demás instrumentos, aplicables por los gerentes de cada departamento sobre los resultados de las operaciones y actividades realizadas por las unidades administrativas y funcionarios bajo su directa supervisión, sin perjuicio de las competencias de las unidades de auditoría interna (Perdomo, 2004)

Control interno contable

“Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (Mantilla, 2005).

Control interno administrativo

“Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Los controles Administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio” (Aguirre, 2005).

Implementación de sistemas de control interno

Conjunto de procesos interrelacionados con la finalidad **de** facilitar la gestión administrativa, brindando información necesaria para evaluar el desempeño de los diferentes actores que participan en una empresa”. (Tom, 2014)

III.- METODOLOGÍA.

Diseño de investigación

El tipo de investigación

El tipo de investigación desarrollada se enmarca dentro de un tipo de investigación cuantitativa no experimental.

Es cuantitativa porque se trabajó con un cuestionario con escala valorativa lo cual permitió presentar la información mediante Tablas y Gráficos.

Así mismo la investigación es no experimental porque la investigadora no manipulo la variable de estudio pues la describe tal cómo se encontró en la realidad.6.2 Nivel de la investigación de la tesis.

El nivel de la investigación

El Estudio realizado se desarrolló basándose en un nivel de investigación descriptiva, pues se describe la variable control interno de acuerdo a sus componentes, personal, organización, supervisión procesos, referente a la empresa “Exclusividades Nenas”.

Diseño de la investigación.

Teniendo como referencia a Hernández (2004), la presente investigación se enmarca dentro de un diseño descriptivo, cuyo esquema es el siguiente



Donde:

O: Caracterización del Control interno del área de inventarios

X: Muestra: trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas”

Población y muestra.

3.2.1 Población

Para la presente investigación se tomó como población o universo a la totalidad de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – provincia de Sullana, año 2017, lo mismo que ascienden a 8 trabajadores.

3.2.2 Muestra

La muestra será intencionada y no probabilística, dado que se tomara a la totalidad de la población o universo. Es decir se tomara como muestra a 8 trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – provincia de Sullana, año 2017.

Definición y operacionalización de variables.

CUADRO N°01

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLE | Definición conceptual | Definición Operacional | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | Instrumento |
|---|--|---|---------------------|---|---|--------------|
| Caracterización del control interno del área de inventarios | Proceso de control, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos; (Mantilla, 2005) | Caracterización de los procesos diseñados para proporcionar mayor seguridad en la empresa “Exclusividades Nenas” con miras a la consecución de objetivos en la empresa. | Ambiente de control | Personal con adecuada formación en valores | ¿La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con adecuada formación en valores para el control interno de inventarios? | Cuestionario |
| | | | | Personal capacitado | ¿La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios? | |
| | | | | Normas de control interno | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen normas de control interno de los inventarios? | |
| | | | | Establecimiento de objetivos por parte de directivos. | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios? | |
| | | | | Establecimiento de mecanismos | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios? | |

| | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|--|--|
| | | | | Responsabilidad del control interno | ¿ Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa? |
| | | | Evaluación del riesgo | Reporte de la información | ¿ Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas? |
| | | | | Identificación y análisis de los riesgos | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y analizan los riesgos de pérdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas? |
| | | | | Disminución de los riesgos | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de pérdida de información del área de ventas? |
| | | | | Actividades de control | Planificación de actividades de control |
| | | | | | Políticas y procedimientos |

| | | | | | |
|--|--|--|----------------------------|---|---|
| | | | | | seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas? |
| | | | | Tecnología de la información | ¿En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas? |
| | | | Información y comunicación | Información de control interno | ¿En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas? |
| | | | | Comunicación interna | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos? |
| | | | Superviso y monitoreo | Control interno de entrada de productos | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios? |
| | | | | Control interno de salida de productos | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios? |

3.4. Técnicas e instrumentos.

3.5.1 Técnicas

Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de la encuesta. Y el análisis documental para recopilación de la información teórica.

3.5.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento un cuestionario con escala valorativa de 15 preguntas y la ficha de análisis documental.

Plan de análisis.

Una vez recopilada la información referente al control interno con la aplicación del instrumento se codificara, tabulara y procesara haciendo uso del programa estadístico SPSS, para luego presentar la información en tablas y graficas de frecuencias se acuerdo a los objetivos específicos planteados.. Dicha información será analizada y sintetizada para las respectivas conclusiones y la elaboración de los procedimientos de control de inventarios.

3.5. matriz de consistencia

CUADRO N° 02

MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PROBLEMA | OBJETIVOS | VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION |
|---|---|-----------------|----------------------------|---|---|
| <p>Problema General</p> <p>¿Cuáles son las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventarios de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana y como se podría mejorar, Año 2017?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Determinar y describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y del área de inventarios de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora, Año 2017.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú, año 2017. ✓ Describir las características de control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. ✓ Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017. | Control interno | Ambiente de control | Personal con adecuada formación en valores | <p>Ordinal</p> <p>Nunca ()</p> <p>A Veces ()</p> <p>Siempre ()</p> |
| | | | | Personal capacitado | |
| | | | | Normas de control interno | |
| | | | | Establecimiento de objetivos por parte de directivos. | |
| | | | | Establecimiento de mecanismos | |
| | | | | Responsabilidad del control interno | |
| | | | Evaluación del riesgo | Reporte de la información | |
| | | | | Identificación y análisis de los riesgos | |
| | | | | Disminución de los riesgos | |
| | | | Actividades de control | Planificación de actividades de control | |
| | | | | Políticas y procedimientos | |
| | | | | Tecnología de la información | |
| | | | Información y comunicación | Información de control interno | |
| | | | | Comunicación interna | |

| | | | | | |
|--|--|--|------------------------------|--|--|
| | <p>✓ Elaborar propuesta de mejora del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.</p> | | <p>Superviso y monitoreo</p> | <p>Control interno de entrada de productos</p> | |
| | | | | <p>Control interno de salida de productos</p> | |

3.6.Principios éticos

Durante el desarrollo de la presente investigación se respetara las normas y procedimientos de la investigación científica, así como las normas de escritura APA. Asimismo, se dará a conocer a los encuestados el objetivo de la investigación, así como se tratara en forma confidencial la información recibida por el personal encuestado.

IV RESULTADOS

4.1. Resultados

O1: Describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú, año 2017.

CUADRO N°03

Principales características de control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

| AUTOR(ES) | RESULTADOS |
|-----------------|--|
| Ramírez (2016) | El estudio concluye que no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad. |
| Zavaleta (2016) | En el estudio realizado, se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. |
| Chavarri (2016) | Identificamos que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes. |
| Merino (2014) | Los resultados de la investigación indican que la empresa REYFARMA SAC., no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones, No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujo gramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de efectivo a caja y del movimiento de almacén. El estudio concluye que la mayoría de empresas no cuentan con un sistema de inventarios están expuesta a deterioros, perdidas, hurtos de sus productos, lo cual genera perdida y tiene un impacto directo en la rentabilidad de |

| | |
|---------------------|--|
| | <p>las empresas. En consecuencia, la superación de esta deficiencia, constituye una prioridad para las empresas que aspiran ser exitosas.</p> |
| <p>Valúa (2013)</p> | <p>La empresa no lleva un control de los equipos y materiales, no cuenta con una persona que se encargue exclusivamente del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia disponible, como consecuencia; la empresa presenta desorden en la mercadería, la pérdida de mercadería, retraso en la prestación de los servicios, etc. Se sugiere la adquisición de un Software General de Control de Inventarios, denominado SISCONIV, el cual permitirá tener un control adecuado de la mercadería ingresada al almacén y la salida de estos, como también la ubicación y uso exacto de los equipos. Designar a una persona encargada exclusivamente de almacén y capacitarlo para que utilice correctamente el sistema de control de inventarios. En conclusión al implementar un sistema de control de planificación de la demanda permite disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros sumamente significativos.</p> |

O2: Describir las características de control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

TABLA N°01

Nivel del Control Interno de inventarios para la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

CONTROL INTERNO

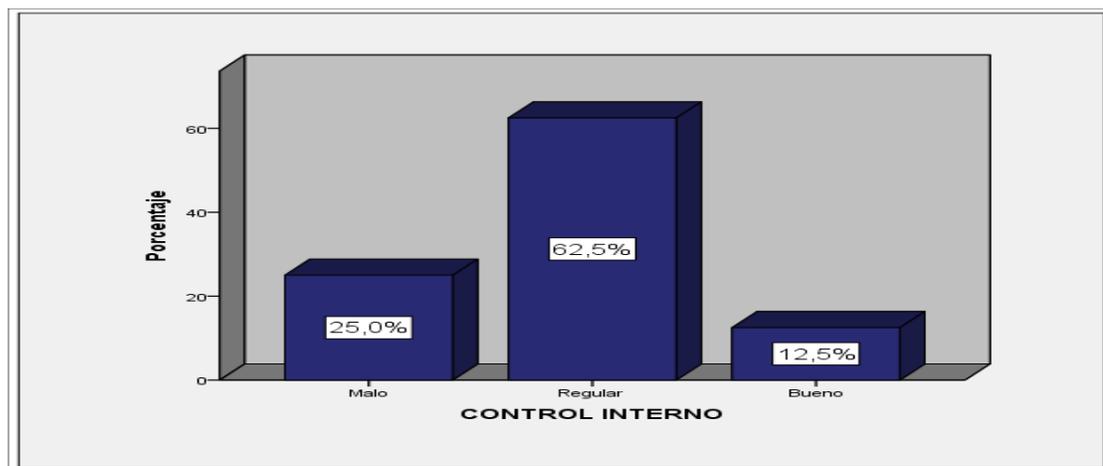
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Malo | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Regular | 5 | 62,5 | 62,5 | 87,5 |
| | Bueno | 1 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°01

Nivel del Control Interno de inventarios para la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

Fuente: Tabla N°01



Según los resultados mostrados en la Tabla N°01 y el Grafico N°01, respecto al Nivel del Control Interno de inventarios para la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana, el 62.5%, califica con un Nivel Regular, el 25.0% lo califica con Nivel Malo y el 12.5% lo califica con Nivel Bueno.

TABLA N°02

Nivel de las características del Ambiente de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

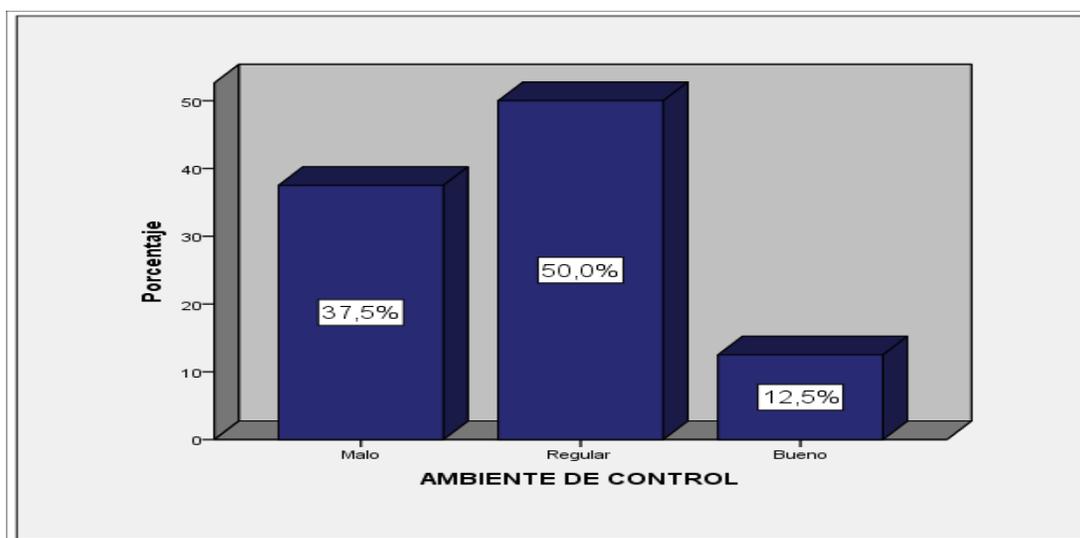
AMBIENTE DE CONTROL

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Malo | 3 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| | Regular | 4 | 50,0 | 50,0 | 87,5 |
| | Bueno | 1 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°02

Nivel de las características del Ambiente de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.



Fuente: Tabla N°02

Según la tabla N° 02 y el grafico N° 02 respecto al Nivel de las características del Ambiente de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana, el 50.0% califica con un Nivel Regular, el 37.5% tiene un Nivel Malo y el 12.5% tiene un Nivel Bueno.

TABLA N°03

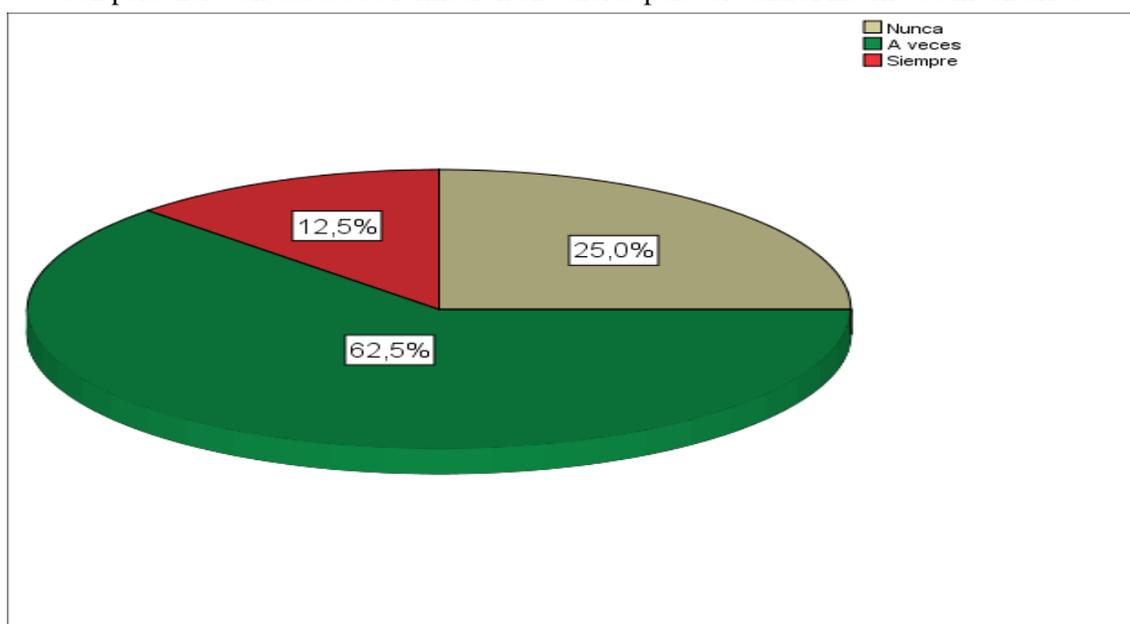
P01: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con sólida formación en valores para el control interno de inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 5 | 62,5 | 62,5 | 87,5 |
| | Siempre | 1 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°03

P01: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con adecuada formación en valores para el control interno de inventarios



Fuente: Tabla N°03

Según la tabla N° 03 y el gráfico N° 03 respecto a la pregunta, La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con adecuada formación en valores para el control interno de inventarios; el 62.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Nunca y el 12.5% responde que Siempre.

TABLA N°04

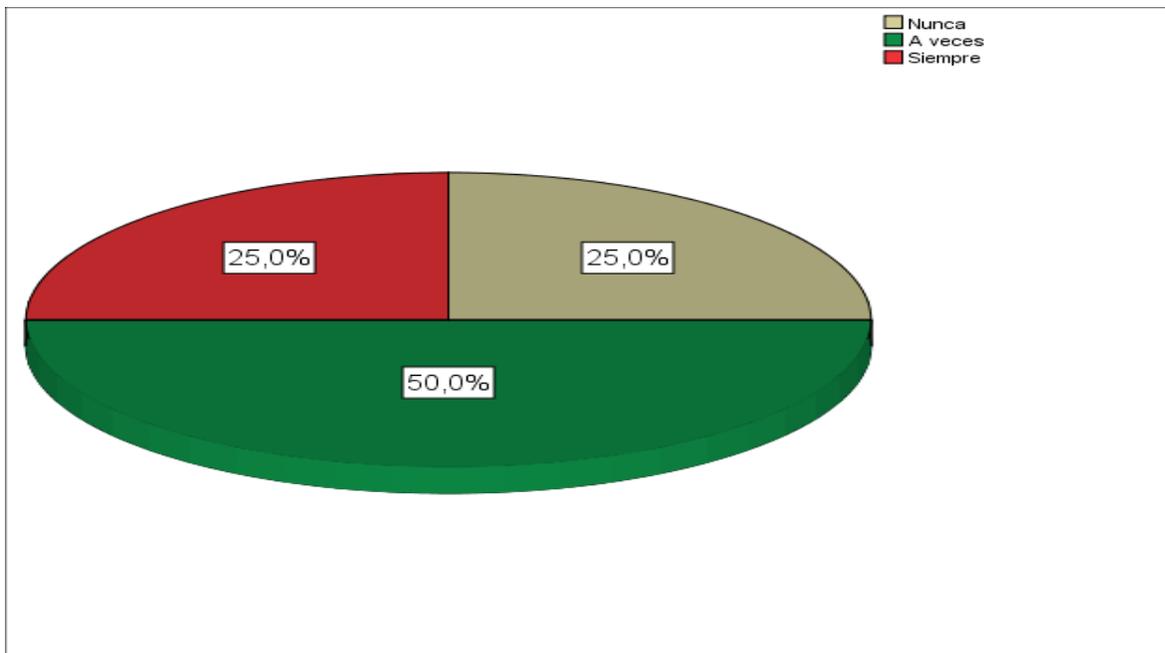
P02: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°04

P02: La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios



Fuente: Tabla N°04

Según la tabla N° 04 y el gráfico N° 04 respecto a la pregunta, La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Nunca y el 25.0% responde que Siempre.

TABLA N°05

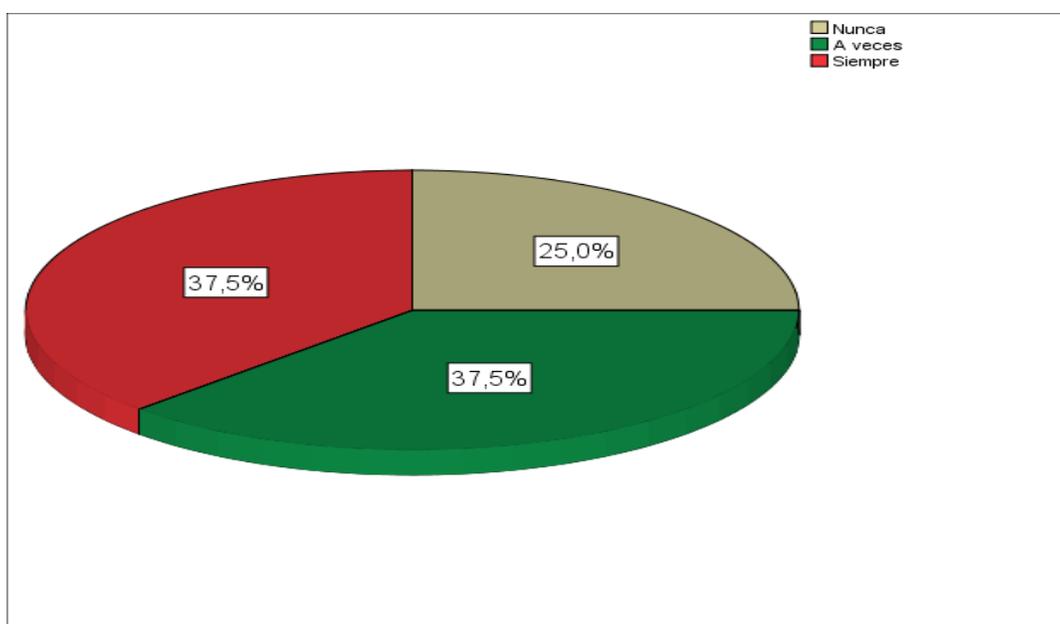
P03: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana establecen normas de control interno de los inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 3 | 37,5 | 37,5 | 62,5 |
| | Siempre | 3 | 37,5 | 37,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°05

P03: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana establecen normas de control interno de los inventarios



Fuente: Tabla N°05

Según la tabla N° 05 y el gráfico N° 05 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana establecen normas de control interno de los inventarios; el 37.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que Siempre, el 37.5 % responden que A veces y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°06

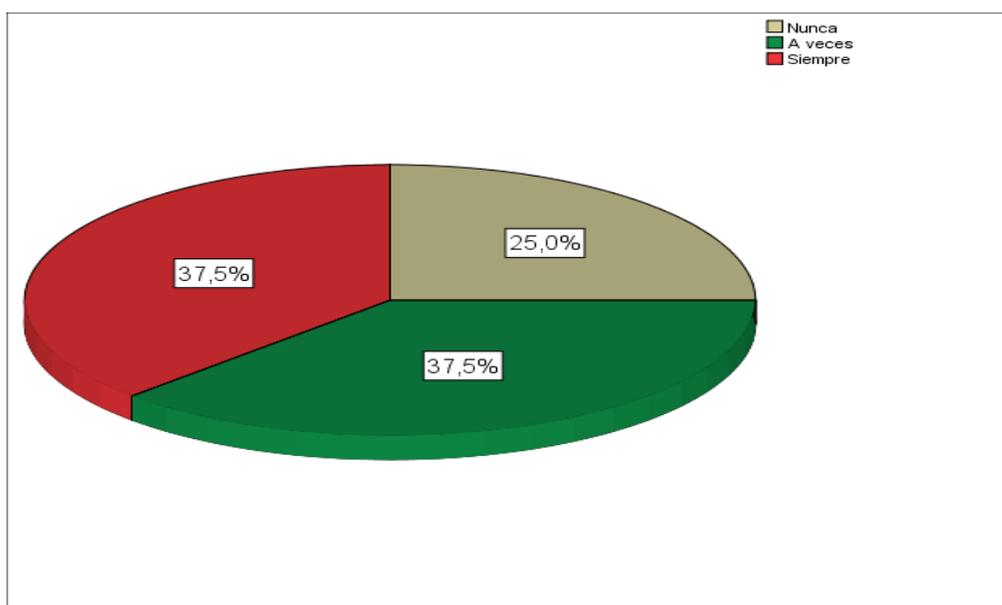
P04: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 3 | 37,5 | 37,5 | 62,5 |
| | Siempre | 3 | 37,5 | 37,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°06

P04: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios



Fuente: Tabla N°06

Según la tabla N° 06 y el gráfico N° 06 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios; el 37.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que Siempre, el 37.5 % responden que A veces y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°07

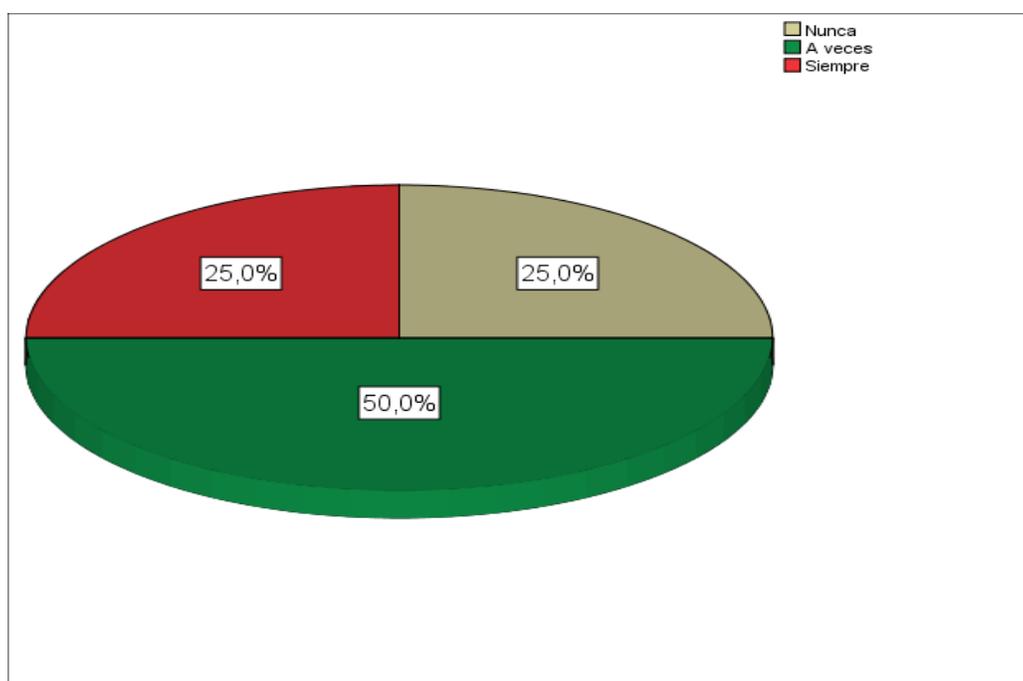
P05: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°07

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios



Fuente: Tabla N°07

Según la tabla N° 07 y el gráfico N° 07 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°08

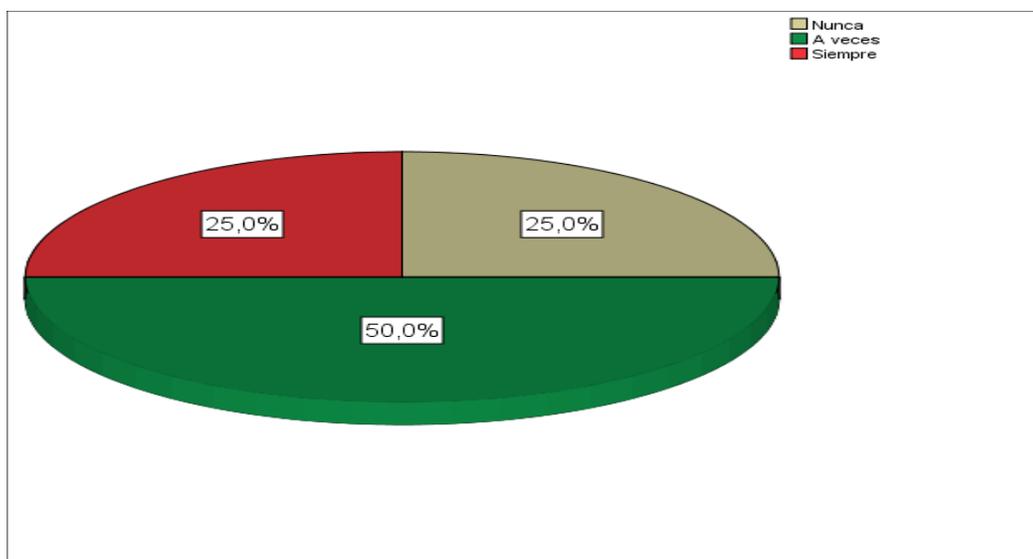
P06: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°08

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa



Fuente: Tabla N°08

Según la tabla N° 08 y el gráfico N° 08 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°09

Nivel de las características de Evaluación de riesgo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

EVALUACIÓN DE RIESGO

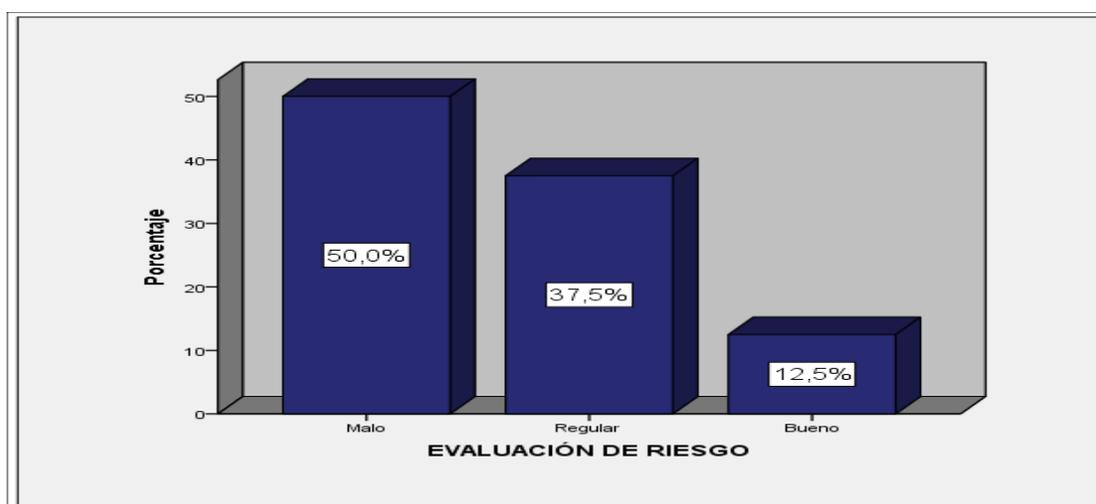
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Malo | 4 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| | Regular | 3 | 37,5 | 37,5 | 87,5 |
| | Bueno | 1 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°09

Nivel de las características de Evaluación de riesgo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

Fuente: Tabla N°09



Según la tabla N° 09 y el grafico N° 09 respecto al Nivel de las características de Evaluación de riesgo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana, el 50.0% califica con un Nivel Malo, el 37.5% tiene un Nivel Regular y el 12.5% tiene un Nivel Bueno.

TABLA N°10

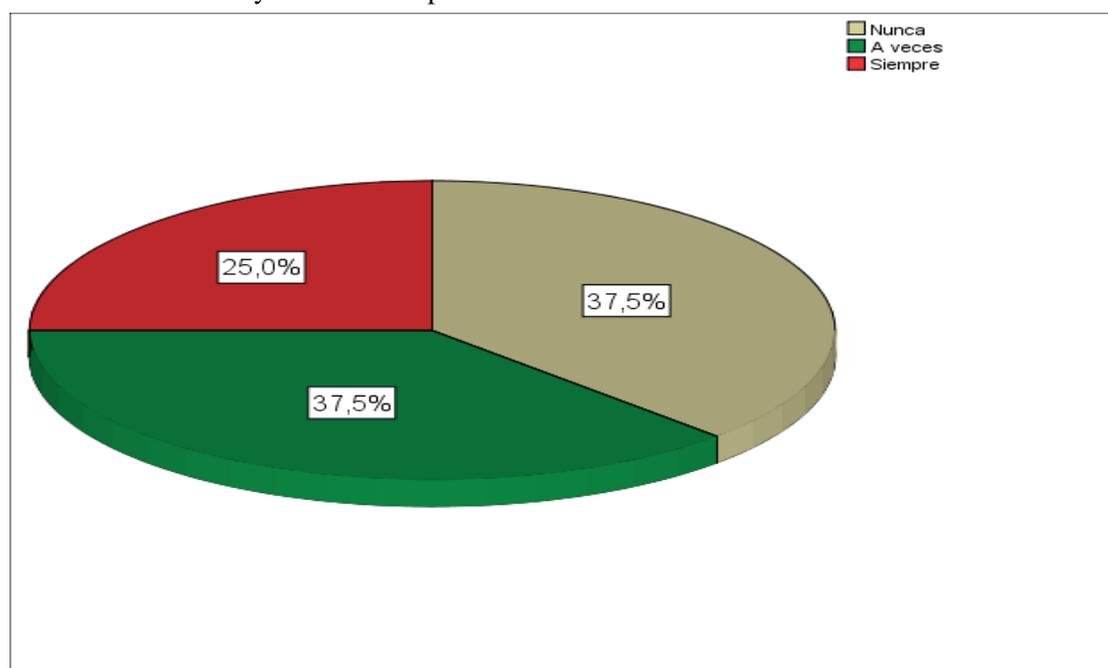
P07: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 3 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| | A veces | 3 | 37,5 | 37,5 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°10

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas



Fuente: Tabla N°10

Según la tabla N° 10 y el gráfico N° 10 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas; el 37.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 37.5 % responden que Nunca y el 25.0% responde que Siempre.

TABLA N°11

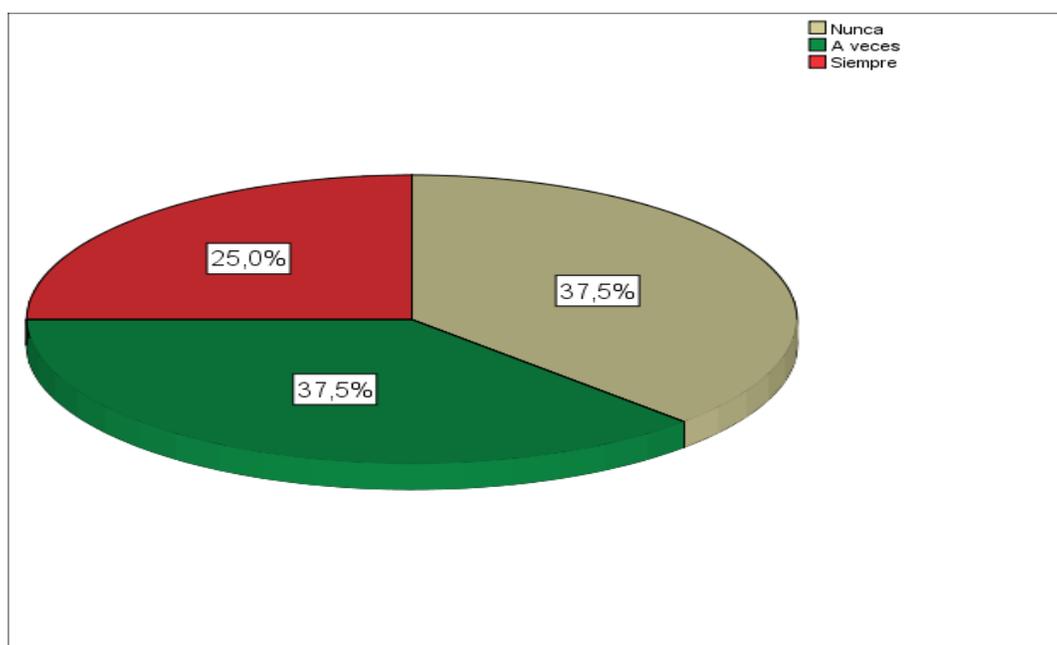
P08: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y examinan los riesgos de pérdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 3 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| | A veces | 3 | 37,5 | 37,5 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°11

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y examinan los riesgos de pérdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas



Fuente: Tabla N°11

Según la tabla N° 11 y el gráfico N° 11 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y examinan los riesgos de pérdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas; el 37.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 37.5 % responden que Nunca y el 25.0% responde que Siempre.

TABLA N°12

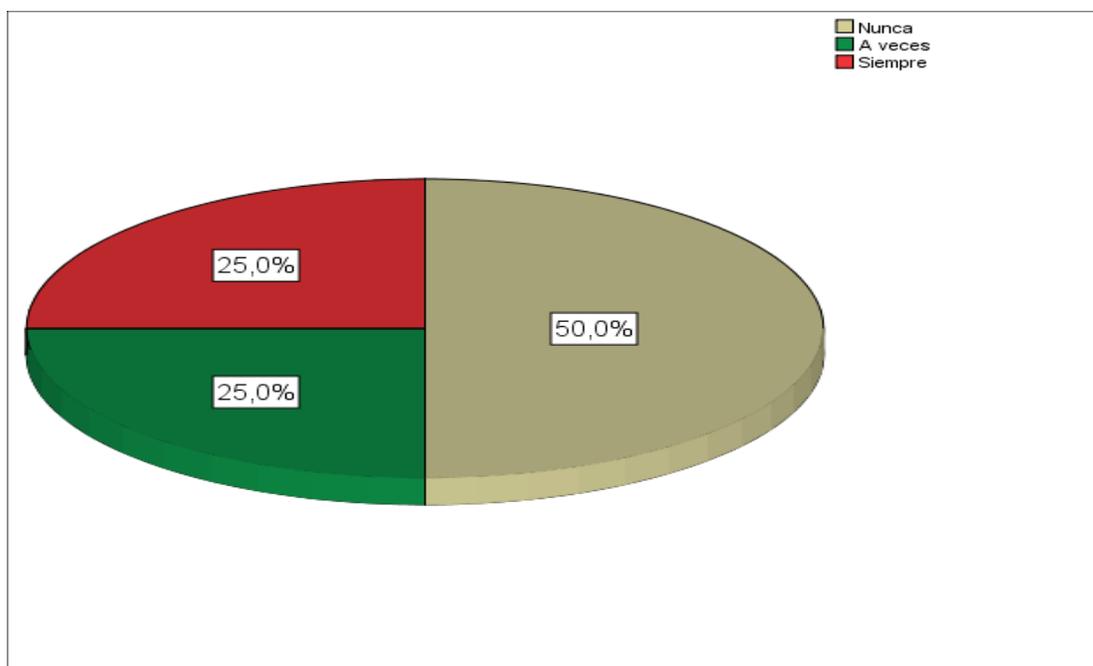
P09: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de perdida de información del área de ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 4 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| | A veces | 2 | 25,0 | 25,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°12

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de perdida de información del área de ventas



Fuente: Tabla N°12

Según la tabla N° 12 y el grafico N° 12 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de perdida de información del área de ventas; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que Nunca, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que A veces.

TABLA N°13

Nivel de las características de las actividades de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

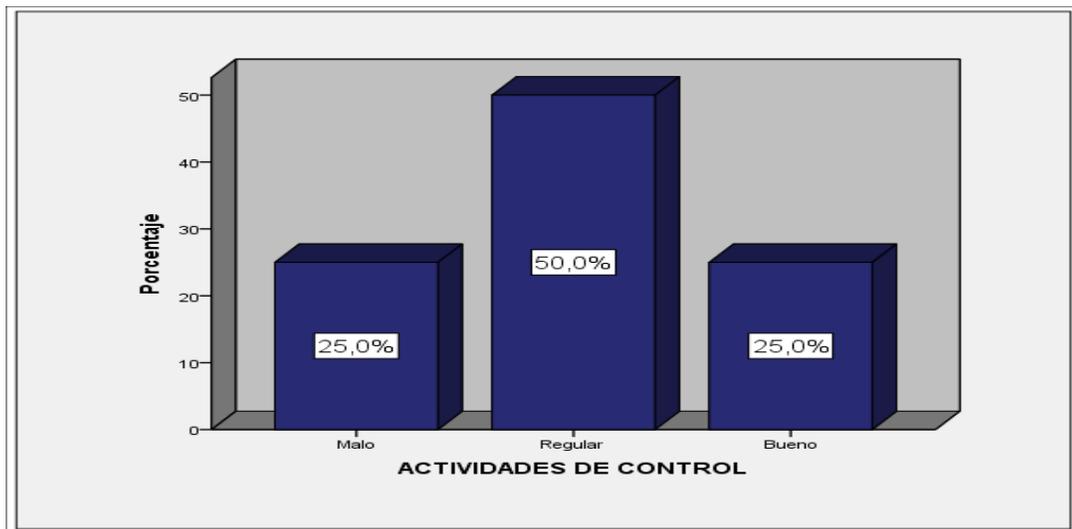
ACTIVIDADES DE CONTROL

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Malo | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Regular | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Bueno | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°13

Nivel de las características de las actividades de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.



Fuente: Tabla N°13

Según la tabla N° 13 y el grafico N° 13 respecto al Nivel de las características de las actividades de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana, el 50.0% califica con un Nivel Regular, el 25.0% tiene un Nivel Bueno y el 25.0% tiene un Nivel Malo.

TABLA N°14

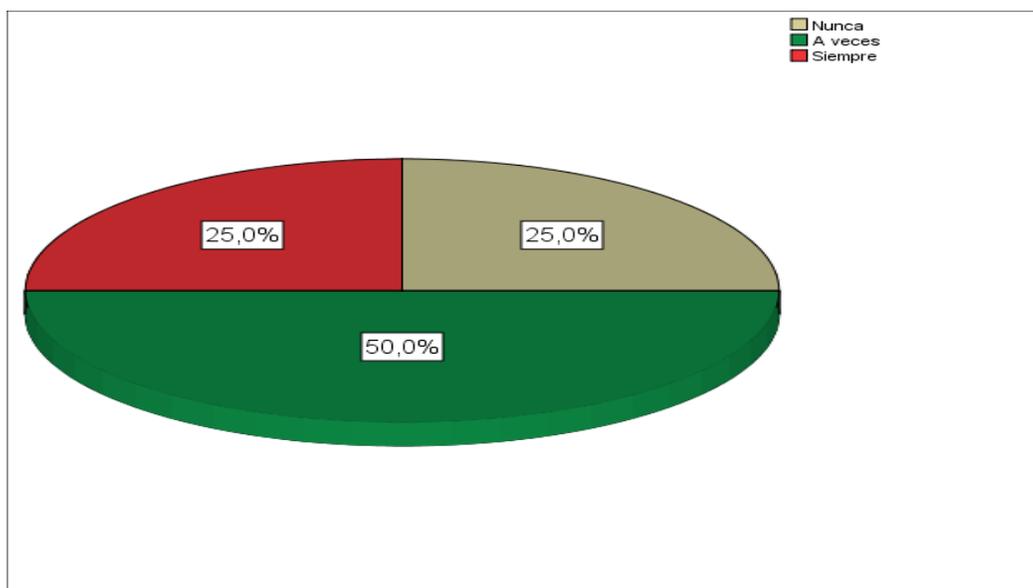
P10: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, programan actividades de control de los inventarios por producto, talla, marca, etc. para el área de ventas.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°14

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, programan actividades de control de los inventarios por producto, talla, marca, etc. para el área de ventas



Fuente: Tabla N°14

Según la tabla N° 14 y el gráfico N° 14 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, programan actividades de control de los inventarios por producto, talla, marca, etc. para el área de ventas; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°15

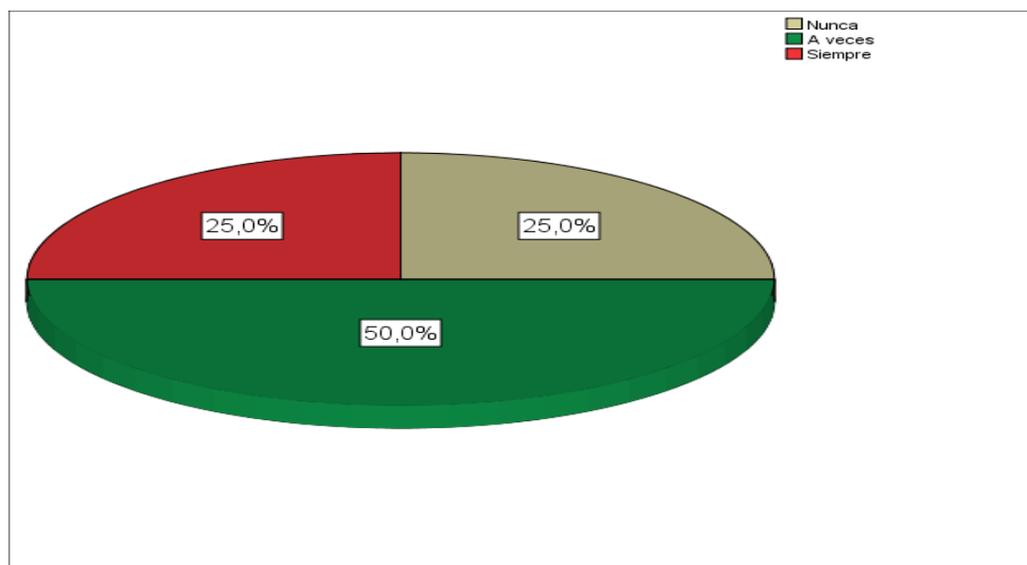
P11: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana crean y anuncian políticas y procedimientos para la seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°15

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana crean y anuncian políticas y procedimientos para la seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas



Fuente: Tabla N°15

Según la tabla N° 15 y el gráfico N° 15 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana crean y anuncian políticas y procedimientos para la seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°16

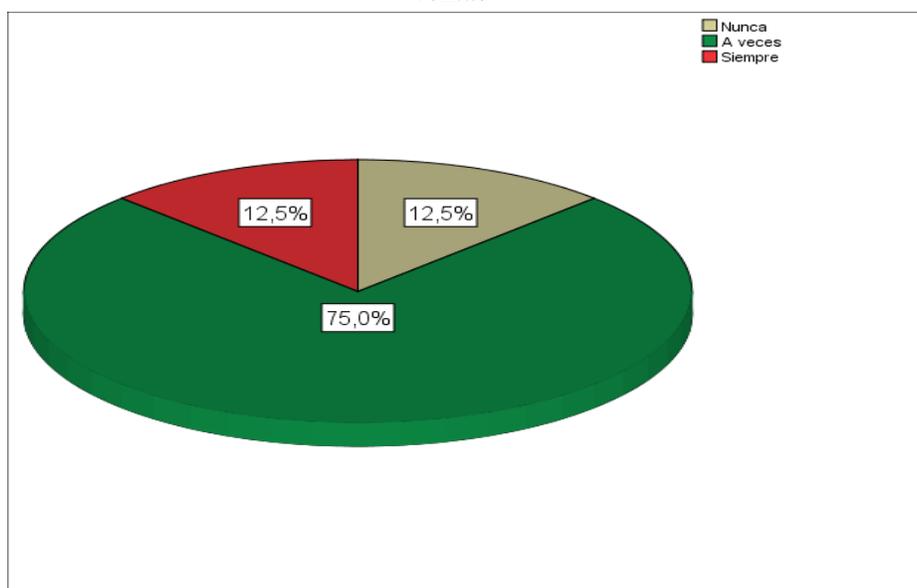
P12: En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |
| | A veces | 6 | 75,0 | 75,0 | 87,5 |
| | Siempre | 1 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°16

En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas



Fuente: Tabla N°16

Según la tabla N° 16 y el gráfico N° 16 respecto a la pregunta, En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas; el 75.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 12.5 % responden que Siempre y el 12.5% responde que Nunca.

TABLA N°17

Nivel de las características de la Información y comunicación del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

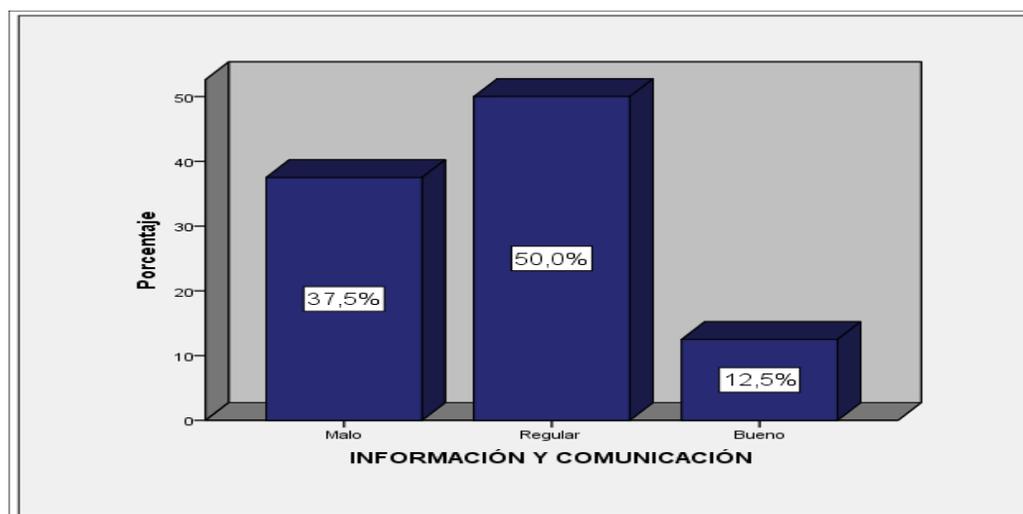
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Malo | 3 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| | Regular | 4 | 50,0 | 50,0 | 87,5 |
| | Bueno | 1 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°17

Nivel de las características de la Información y comunicación del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.



Fuente: Tabla N°17

Según la tabla N° 17 y el grafico N° 17 respecto al Nivel de las características de la Información y comunicación del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana, el 50.0% califica con un Nivel Regular, el 37.5% tiene un Nivel Malo y el 12.5% tiene un Nivel Bueno.

TABLA N°18

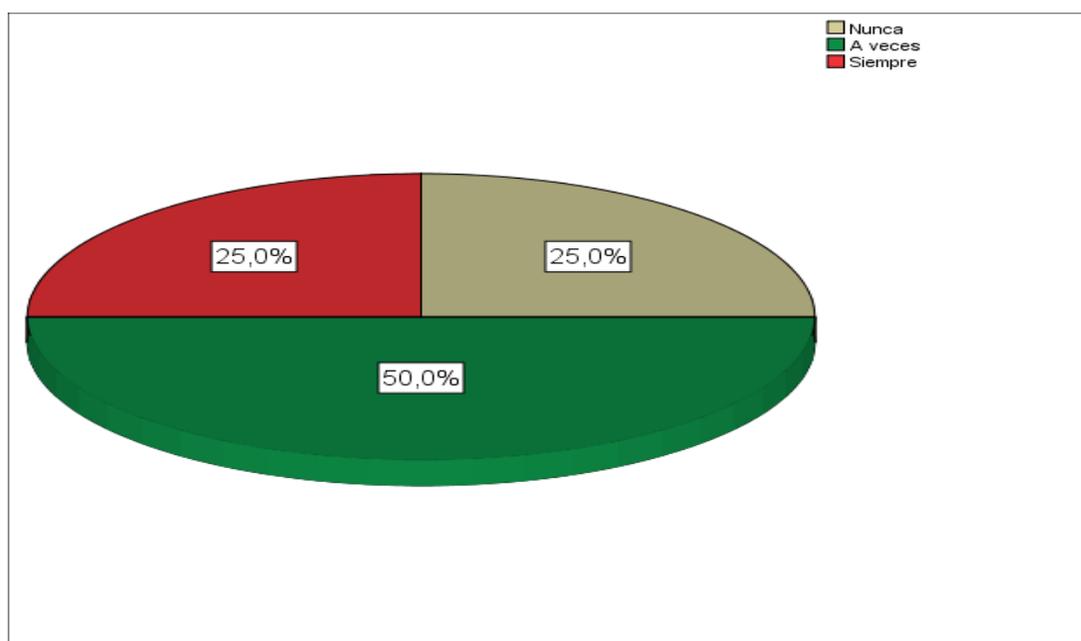
P13: En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°18

En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas



Fuente: Tabla N°18

Según la tabla N° 18 y el gráfico N° 18 respecto a la pregunta, En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°19

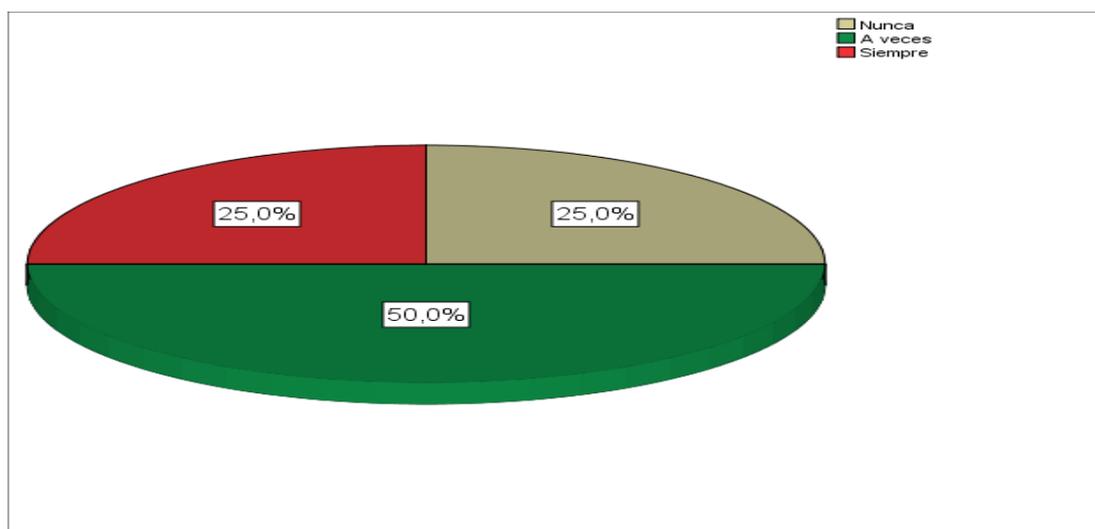
P14: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 4 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°19

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos



Fuente: Tabla N°19

Según la tabla N° 19 y el gráfico N° 19 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos; el 50.0% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 25.0 % responden que Siempre y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°20

Nivel de las características de la supervisión y Monitoreo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

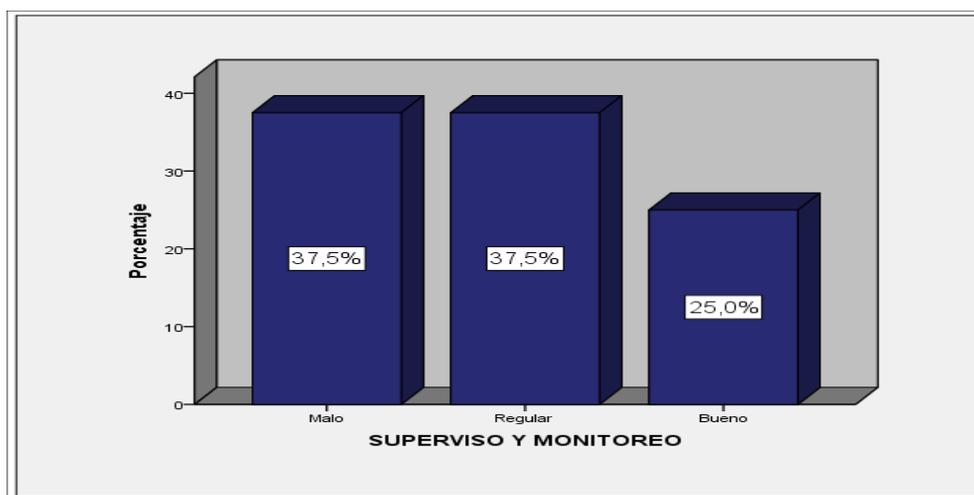
SUPERVISIÓN Y MONITOREO

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Malo | 3 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| | Regular | 3 | 37,5 | 37,5 | 75,0 |
| | Bueno | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°20

Nivel de las características de la supervisión y Monitoreo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.



Fuente: Tabla N°20

Según la tabla N° 20 y el gráfico N° 20 respecto al Nivel de las características de la supervisión y Monitoreo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, el 37.5% califica con un Nivel Regular, el 37.5% tiene un Nivel Malo y el 25.0% tiene un Nivel Bueno.

TABLA N°21

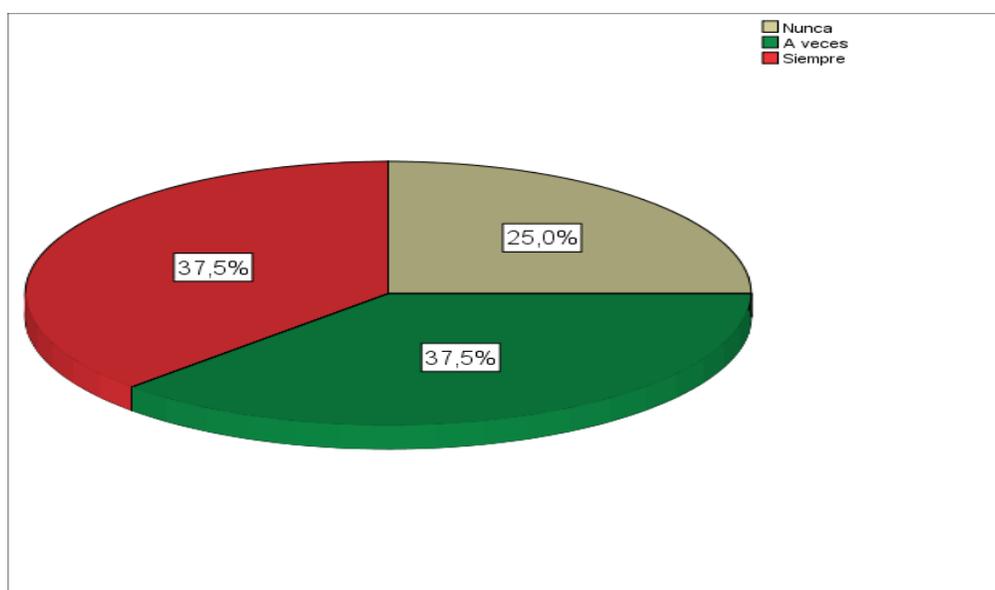
P15: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 3 | 37,5 | 37,5 | 62,5 |
| | Siempre | 3 | 37,5 | 37,5 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°21

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios



Fuente: Tabla N°21

Según la tabla N° 21 y el gráfico N° 21 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios; el 37.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que Siempre, el 37.5 % responden que A veces y el 25.0% responde que Nunca.

TABLA N°22

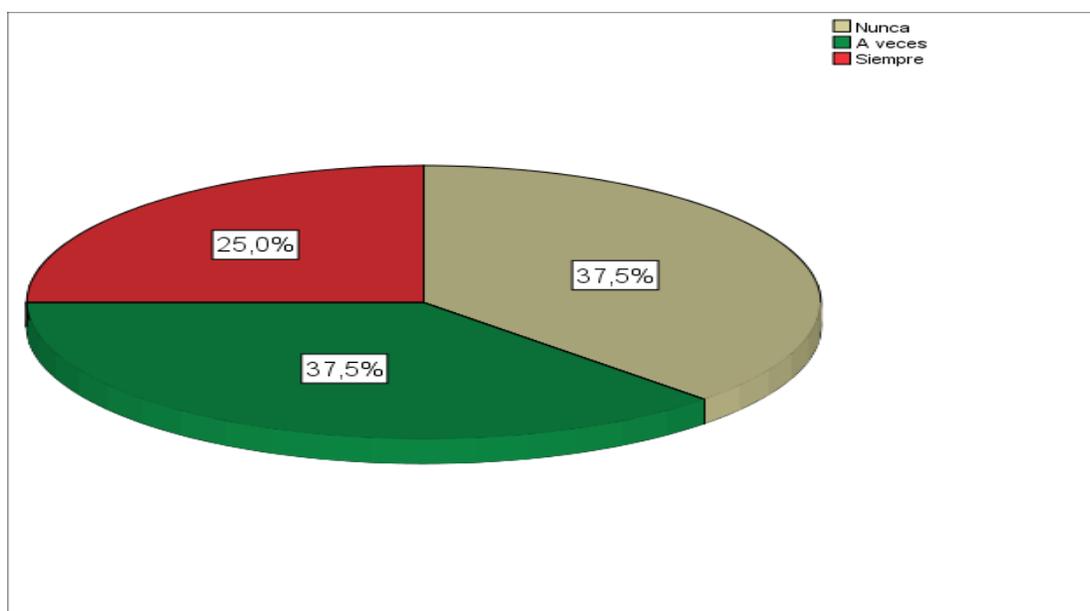
P16: Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 3 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| | A veces | 3 | 37,5 | 37,5 | 75,0 |
| | Siempre | 2 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 8 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Cuestionario aplicado

GRAFICO N°22

Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios



Fuente: Tabla N°22

Según la tabla N° 22 y el gráfico N° 22 respecto a la pregunta, Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios; el 37.5% de los trabajadores de la empresa “Exclusividades Nenas” responden que A veces, el 37.5 % responden que Nunca y el 25.0% responde que Siempre.

CUADRO N°04

Control de interno en las principales actividades del área el área de inventario de la empresa
“EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año
2017

| N° | Actividad o áreas / Ítems | RESPUESTA |
|----|--|--|
| 01 | ¿El área almacén cuenta con un registro de kardex para registrar la entrada y salida de las prendas de vestir? | No, la empresa solo realiza el registro de entrada y salida en un cuaderno de apuntes. |
| 02 | ¿En el área de almacén se evalúa y se toman decisiones sobre las prendas de vestir desfasadas por cambio de estación o moda de ? | Si, cuando se da el caso que quedan prendas de vestir desfasadas por cambio de estación o moda se toma la decisión de someterlas a una promoción generalmente con disminución de precio, |
| 03 | ¿Cómo se realiza la selección de las prendas de vestir para los inventarios? | La selección de las prendas de vestir para inventarios de la empresa se selecciona teniendo la demanda, estación del año y moda. |
| 04 | ¿Cuál es la modalidad de compra de los inventarios de prendas de vestir? | Compra a directa empresas privadas del sector que venden al por mayor de la ciudad de Lima- |
| 05 | ¿Cuál es el método de compra de los inventarios de prendas de vestir? | Los inventarios de prendas de vestir se compran de acuerdo a la demanda, estación del año y moda. |

| | | |
|----|---|---|
| 06 | ¿Considera que las condiciones de seguridad del almacén son las adecuadas? | Si, el almacén cumple con las condiciones de seguridad contra robos, pero contra factores externos de incendios, inundaciones no tiene seguridad. |
| 07 | ¿En el área de almacén de la empresa se realiza periódicamente el inventario físico de prendas de vestir? | Si, se realiza cada vez que hay entradas nuevas de prendas de vestir para inventarios de almacén |
| 08 | ¿En empresa se realiza la programación de compra de las prendas de vestir? | En la empresa se realiza la programación de compra de prendas de vestir acuerdo a la necesidad por demanda, estación del año y la moda. |

FUENTE: Elaboración propia

O3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

CUADRO N°05

Análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

| COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN |
|--|---|--|-------------------------------------|
| Ambiente de control | La empresa no lleva un control de los equipos y materiales, no cuenta con una persona que se encargue exclusivamente del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia disponible, como consecuencia; la empresa presenta desorden en la mercadería, la pérdida de mercadería, retraso en la prestación de los servicios, etc. | La empresa “Exclusividades Nenas” no cuenta con personal con sólida formación de valores para el manejo del control interno de inventarios. | Se relaciona |
| Evaluación de riesgo | Identificamos que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes. | La empresa “Exclusividades Nenas” no realizan acciones para disminuir los riesgos de pérdida de información del control interno de inventarios | Se relaciona |
| Actividades de control | La empresa no cuenta formalmente con estructura orgánica, no ha establecido un manual de organización y funciones, No se ha diseñado un adecuado manual de procedimientos y flujo gramas para la gestión de los procesos, porque existe actualmente desorden administrativo para controlar sus operaciones. Además no existen políticas para el registro de operaciones, porque no cuenta con sistemas operativos para el control del movimiento de ingresos de | La empresa “Exclusividades Nenas” no cuentan con tecnología de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos | Se relaciona |

| | | | |
|----------------------------|---|---|--------------|
| | efectivo a caja y del movimiento de almacén. El estudio concluye que las empresas que actualmente no cuentan con un sistema de inventarios están expuesta a deterioros, pérdidas, hurtos de sus productos, lo cual genera pérdida y tiene un impacto directo en la rentabilidad de las empresas. En consecuencia, la superación de esta deficiencia, constituye una prioridad para las empresas que aspiran ser exitosas. | | |
| Información y Comunicación | El estudio concluye que no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad. | La empresa “Exclusividades Nenas” no brinda un formato que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad. Se da debido a que el directivo de la empresa “Exclusividades Nenas” no se comunica constantemente para la toma de decisiones, sobre que, cuanto y cuando comprar productos. | Se relaciona |
| Supervisión y Monitoreo | En el estudio realizado, se ha identificado que la empresa no posee un control en el área de ventas, debido al desconocimiento de la importancia del control interno por parte de la gerencia, así mismo se observó descoordinación entre vendedores durante el proceso de venta. | Esto se da debido a que el directivo de la empresa “Exclusividades Nenas” no realizan un adecuado control interno de la entrada y salida de información de inventarios. | Se relaciona |

Fuente: Elaboración propia.

O4: Elaborar propuesta de mejora del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

1.- Título: Propuesta de mejora del Sistema del registro y control de inventario del almacén de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS”

2.- Introducción:

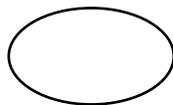
Después de determinar las deficiencias de control interno, tanto en la entrada como en la salida del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista- Sullana, se propone un Sistema del registro y control de inventario del almacén de la empresa que registra y controla las entradas de las prendas de vestir, registra y controla los pedidos de los clientes, registra y controla las entregas con factura según pedido. Este sistema puede tener registros en formatos físicos o computarizados. Este sistema que desde que el cliente realiza el pedido el sistema puede identificar la existencia o no de la prenda. Asimismo, el sistema considera que donde se cancela se entregue la prenda de vestir para evitar que los vendedores entreguen las prendas.

3.- Objetivo:

Elaborar diagrama de flujo de datos para mejorar el registro y control de información del área de inventario.

4.- Simbología del diagrama de flujo de datos

a.- Proceso



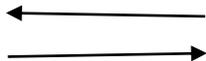
b.- Entidad



c.- Almacenamiento/ Registro de información



d. – Flujo de datos



5.- Sistema de registro y control de información mejorada del inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS”

5.1.- Componentes del diagrama de flujo de datos

Entidades:

- Vendedor
- Cliente
- Proveedor
- Gerencia

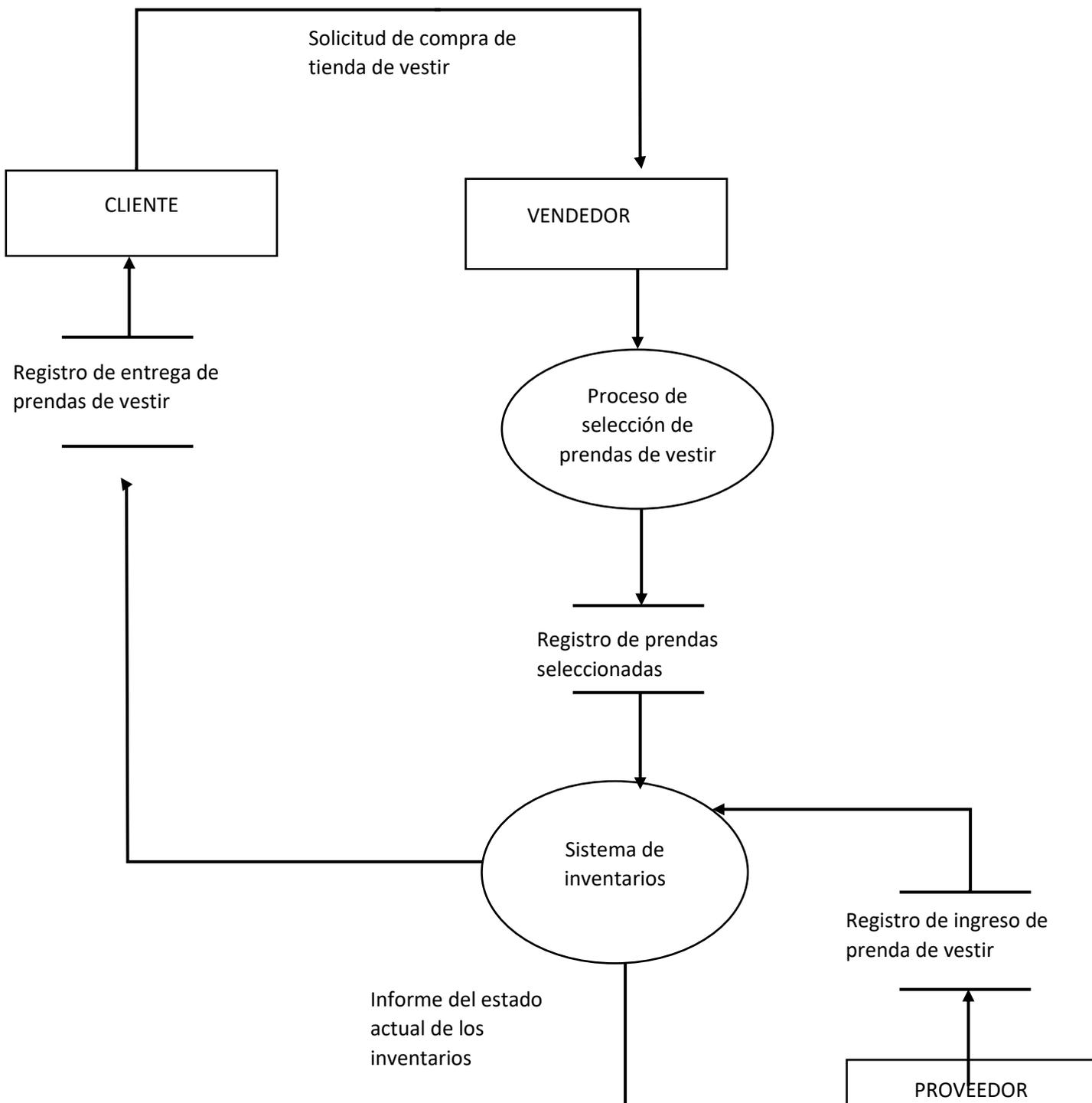
Almacenamiento/ Registro de información:

- Registro de entrega de prendas de vestir
- Registro de prendas seleccionadas
- Registro de ingreso de prenda de vestir

Procesos

- Proceso de selección de prendas de vestir
- Sistema de inventarios

5.2.- Diagrama de flujos de datos de sistema mejorado de registro y control de información del inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS”



4.2 Análisis de Resultados.

Respecto al primer objetivo específico, describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

De la revisión literaria se puede observar que más de la mitad de las empresas no se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el área de ventas, afectando de esta manera la toma de decisiones de los dueños de la empresa, porque los reportes de ambas áreas no coinciden y no se puede decidir en base a una información no adecuada a la realidad. (Ramírez, 2016)

Asimismo las empresa que actualmente no llevan un sistema de control adecuado de los materiales, no cuentan con una persona que se encargue exclusivamente del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia de material disponible; como consecuencia, la empresa presenta desorden en la mercadería, pérdida de mercadería, está expuesta a deterioros de sus productos, etc. (Valúa, 2013) y (Merino, 2014)

Finalmente, las empresas deben implementar un adecuado control interno de inventarios porque es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener una información ordenada, a tiempo, sin alteraciones, eficiente Y con menos errores al tomar una decisión adecuada a la realidad de la empresa. (chavarri, 2016)

Respecto al segundo objetivo específico, describir las características del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (50%), Malo (37.5%) y Bueno (12.5%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentra deficiencias en el control interno, debido a que no se cuenta con personal con sólida formación de valores para el manejo del control interno de inventarios.

A continuación se realiza una descripción del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, considerando los componentes del sistema COSO:

Respecto a la dimensión, Ambiente de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (50.0%), Malo (37.5) y Bueno (12.5%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que esto se da debido a que el dueño de la empresa “Exclusividades Nenas” no cuenta con personal con adecuada formación de valores para el manejo del control interno de inventarios.

Respecto a la dimensión, evaluación de riesgo del control interno de la empresa ““Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Malo (50.0%), Regular (37.5%) y Bueno (12.5%). Así mismo en el análisis por preguntas encontramos que se encuentra deficiencias en el control interno, debido a que no se realizan acciones para disminuir los riesgos de pérdida de información del control interno de inventarios.

Respecto a la dimensión, Actividades de control del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (50.0%), Bueno (25.0%) y Malo (25.0%), debido a que no se cuenta con tecnología de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos.

Respecto a la dimensión, información y comunicación del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (50.0%), Malo (37.5%) y Bueno (12.5%). Debido a que no brindan un formato que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad. Debido a que no se comunica constantemente para la toma de decisiones, sobre que, cuanto y cuando comprar productos.

Respecto a la dimensión, supervisión y Monitoreo del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, los resultados indican que se encuentra en nivel Regular (37.5%), Malo (37.5%) y Bueno (25.0%). Debido a que no se realiza un adecuado control interno de la entrada y salida de información de inventarios.

Respecto al análisis del Control de interno en las principales actividades del área el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, se encontró que la empresa no cuenta con un registro kardex, solo realiza el registro de entrada y salida en un cuaderno de apuntes. En los inventarios de la empresa, las prendas de vestir se seleccionan dependiendo de la demanda, estación del año y moda; además cuando hay cambios de estación o moda, toman la decisión de someter las prendas a una promoción generalmente con disminución de precio. También realizan la programación de compras de las prendas de vestir de acuerdo a la necesidad por demanda, estación del año y moda. Además las prendas de ropa las compran en distintas tiendas privadas del sector comercio que venden al por mayor en la ciudad de lima y el método de compras de las prendas de vestir, se compran de acuerdo a la demanda, estación del año y moda. En el almacén de la empresa se realiza el inventario físico de las prendas de vestir, cada vez que hay entradas nuevas de prendas de vestir. También el almacén de la empresa cumple con las condiciones de seguridad contra robos, Sin embargo no cuentan con seguridad para incendios e inundaciones.

Respecto al tercer objetivo específico, realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

Respecto al ambiente de control

La empresa “Exclusividades Nenas” no cuenta con personal capacitado y con sólida formación de valores éticos para el manejo de control interno de inventarios.

Estos resultados se relacionan de los encontrados en la caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto a evaluación de riesgo

La empresa “Exclusividades Nenas” no realiza acciones, para disminuir los riesgos de pérdida de información del control interno de inventarios

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto a actividades de control

La empresa “Exclusividades Nenas” no cuenta con tecnología de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto a la información y comunicación

La empresa “Exclusividades Nenas” no brinda un formato que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad. Se da debido a que el directivo de la empresa “Exclusividades Nenas” no se comunica constantemente para la toma de decisiones, sobre que, cuanto y cuando comprar productos.

Estos resultados se difieren con los encontrados en la caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto a la Supervisión y monitoreo

Esto se da debido a que el directivo de la empresa “Exclusividades Nenas” no realizan un adecuado control interno de la entrada y salida de información de inventarios.

Estos resultados se relacionan con los encontrados en la caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto al cuarto objetivo específico, elaborar propuesta de mejora del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

El diseño de sistema mejorado de control interno de la aérea de inventarios tiene por finalidad controlar médiate registro los pedidos de los clientes una vez seleccionada la prenda de vestir, las entregas de las prendas de vestir con factura y las entradas de las prendas de vestir según pedido al proveedor. La gerencia se mantiene informado de todo este movimiento para tomar decisiones de Que comprar, Cuanto comprar y Cuando comprar para no tener inventarios en exceso o tener escases, en ambos casos extremos es costoso para la empresa.

V. CONCLUSIONES

1. Describir las principales características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú, año 2017.

Actualmente la mayoría (> 75%) de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control adecuado de los materiales, no cuentan con una persona que se encargue exclusivamente del almacén, lo cual genera un desconocimiento total de la existencia de material disponible; como consecuencia, la empresa presenta desorden en la mercadería, pérdida de mercadería, está expuesta a deterioros de sus productos, etc. Asimismo las empresas no realizan de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el área de ventas, afectando de esta manera la toma de decisiones de los dueños de la empresa, porque los reportes de ambas áreas no coinciden y no se puede decidir en base a una información no adecuada a la realidad.

En consecuencia la situación actual del control interno de las empresas no es el adecuado.

2. Las conclusiones de las características de control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, según los componentes del COSO son los siguientes:

El Nivel de las características del control interno de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017, es Regular (62.5%), debido a que el dueño no cuenta con personal adecuado para el manejo del control interno de inventarios. Además no llevan a cabo actividades de riesgo y no realizan acciones, para disminuir los riesgos de pérdida de información del control interno de inventarios del área de ventas. También no cuentan con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas y no cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas. Además se da

debido a que el directivo no se comunica constantemente con los trabajadores para que pueda tomar decisiones, sobre que, cuanto y cuando comprar productos. Finalmente no realizan un adecuado control interno de la entrada y salida de información de inventarios.

Asimismo, en el análisis del Control de interno en las principales actividades del área de inventario, se encontró que el registro de entrada y salida se realiza en un cuaderno de apuntes. Además las prendas de vestir se seleccionan dependiendo de la demanda, estación del año y moda y cuando hay cambios de estación o moda, toman la decisión de someter las prendas a una promoción con menos precio. También realizan la programación de compras de las prendas de vestir de acuerdo a la necesidad por demanda, estación del año y moda. Además las prendas de ropa las compran en distintas tiendas privadas del sector comercio y el método de compras de las prendas de vestir, se compran de acuerdo a la demanda, estación del año y moda. En el almacén se realiza el inventario físico, cada vez que hay entradas nuevas de prendas de vestir. Finalmente el almacén cumple con las condiciones de seguridad contra robos, pero no cuentan con seguridad para incendios e inundaciones.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú y el área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

Después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 se concluye que la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” coincide con la realidad del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú.

4. Elaborar propuesta de mejora del control interno del área de inventario de la empresa “EXCLUSIVIDADES NENAS” del distrito de Bellavista, Provincia de Sullana – Año 2017.

Se determina que el diseño de sistema mejorado de control interno de la área de inventarios es muy importante porque permite controlar permanentemente con mayor eficacia las entradas y salidas de las prendas de vestir de la empresa y lo más importante es que permite mantener informado al gerente de la empresa para la toma de decisión oportuna de compra para mantener un stock acorde con la demanda de las prendas de vestir.

VI REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2005). Control Interno Áreas específicas de implementación procedimientos y control, Pág. 7
- Alomar, P., & Bernal, A. (2000). Seguridad en el Laboratorio de Microbiología Clínica (10, ed.). JJ Picazo.
- Alva, M. (2010). Artículos vinculados con el Derecho tributario. Actualidad Empresarial.
- Andrade, W. R. (2014). Sistema de control interno y gestión de inventarios en la empresa “la casa del retenedor S.C.C.” en la ciudad de santo domingo. Tesis, santo domingo. Recuperado el 28 de MAYO de 2017, de file:///D:/alex/MODELOS%20DE%20TESIS/TUSDCYA063-2015.pdf
- Ángel, G. (1996). Interpretación Clínica de Laboratorio. Bogotá, Colombia: Panamericana.
- Arens, A. y Loebbecke, J. (1996). Auditoría; Un enfoque integral. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana. México.
- Benítez Vargas, E., & Santisteban Atoche, S. (2015). El sistema de control interno de productos terminados y la mejora de la situación económica financiera de la compañía calzados MOY'S SAC 2015. Tesis, Trujillo. Recuperado el 31 de mayo de 2017, de http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10004/ben%20c3%20adtez%20vargas%20Enrique%20%20Santisteban%20Atoche%20Se%20C3%20BAI_parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bergman, M. (2007). “la administración y el cumplimiento tributario. Algunas lecciones a partir de una simulación.”. Lima: Instituto de Estudios, Aduaneros y de los Recursos de la Seguridad Social, AFIP.
- Campos, M. (2002). Guía de cumplimiento jurídico fiscal para la microempresa. Perú.
- Capriles, L., & Mendoza, A. (2001). Factores que Influyen en el Incumplimiento de la Obligación Tributaria en la Declaración de ISLR, por parte de la Personas Naturales para

- el Ejercicio 2000 en el Distrito Metropolitano. Caracas, Venezuela: Escuela Nacional de administración de hacienda pública.
- Carrasco, L., & Torres, G. (2012). Manual del Sistema Tributario más Reforma Tributaria. Lima, Perú.
- Chacín, J. (2012). Ilícitos tributarios. VRBE et IVS. Opinión Jurídica (15), 6 - 7.
- Chavarri (2016), Características del Control Interno de inventarios en las Empresas Distribuidoras de insumos para el calzado: Caso Distribuidora FABRI EIRL. Trujillo, 2015. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Trujillo – Perú.
- Choy, E. (2010). Estrategias para generar conciencia tributaria y su impacto en la recaudación tributaria en Perú. Arequipa, Perú: XXII Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú.
- Chunga (2014), El sistema de control interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Huacho.
- Colina, J. (1989). Laboratorio Ciudad de la Habana, Pueblo y educación.
- Delgado, S. (2001). Análisis de las sanciones por incumplimiento de Deberes Formales en materia de Impuesto Al Valor Agregado Caso. Contribuyentes Del Estado Mérida. Trabajo de Grado no publicado. Mérida, España: Universidad de los Andes.
- Díaz, M. (2005). Psicología fiscal y tributaria. Lima, Perú.
- Escobar Flores, et al (2012). Diseño de un control interno administrativo contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de san miguel. Tesis, san miguel. Recuperado el 31 de mayo de 2017, de <http://ri.ues.edu.sv/6122/>
- Fischbach, F. (1992). Manual De las Pruebas de Diagnóstico de Laboratorio. Filadelfia: J.B Lippincott.
- Fonseca, O. (2013). Sistema de Control Interno para Organizaciones LIMA-PERU.
- Freire, J. (2005). Guía Didáctica de Auditoría Financiera. México, Pág.31
- Gaceta Jurídica. (2012). Incorporación de Normas referidas a tributación. Lima, Perú.

- Garay, J. (2001). Código Orgánico Tributario. Venezuela: Corporación AGR, S.C.
- Gómez, D. (2006). Psicología fiscal y tributaria. Lima.
- Gómez, G. (s.f.). Sistemas de Valuación de Inventarios. Recuperado el 29 de Mayo de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>
- Gonzales, H. (2002). El Cumplimiento Voluntario de las Obligaciones Tributarias en los Contribuyentes Especiales. Caso: Ciudad de Maracaibo. (Trabajo de grado de especialización no publicado ed.). Maracaibo: Universidad de Zulia.
- Hernández, D. (2005). La cultura y el clima organizacional como factores relevantes en la eficacia de la administración tributaria. Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Herrero, J. (2003). Administración, gestión y comercialización en la pequeña Empresa. Madrid, España: Thomson Paraninfo.
- Jiménez, J. (2010). “Relación del nivel de Cultura Tributaria y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los comerciantes formales del Emporio Comercial Albarracín de la ciudad de Trujillo”. Trujillo, Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Jorrat, M. (1998). Evaluación de la capacidad recaudatoria del sistema tributario y la evasión tributaria. Trimestre fiscal. Recuperado el 19
- López, A. L. (2011). “control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López”. Trabajo de graduación previo a la obtención del título en ingeniera en contabilidad y auditoría CPA., Ambato. Recuperado el 28 de MAYO de 2017, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>
- López, J. (2001). Diccionario contable administrativo fiscal (3 ed.). México: ECAFSA.
- Luna, V., & Vásquez. (1991). La administración tributaria en el Perú. Cuadernos Tributarios.
- Malca Gonzales, M. A. (2015). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana año 2015. Lima. Recuperado el 31 de mayo de 2017, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf
- Mantilla, S. (2005). Control interno informe COSO, pág. 83

- Merino E. (2014). "Eficiencia del Control Interno en la Gestión de los procesos en la Empresa Rey Farma S.A.C. 2014". Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad César vallejo. Piura – Perú. Disponible en: Biblioteca Universidad César vallejo.
- Molina Picado, M. (2016). "Incidencia de la gestión de riesgo de inventarios en la situación financiera de la empresa Tabacalera Perdomo S.A, durante el periodo 2015. Managua Nicaragua. Recuperado el 28 de Mayo de 2017, de <http://repositorio.unan.edu.ni/2949/1/17476.pdf>
- Monreal, A. (12 de Octubre de 2001). La función de fiscalización de la Administración Tributaria y el control de la evasión. Los controles masivos del cumplimiento voluntario. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (CIAT, Ed.) Obtenido de Centro Interamericano de Administraciones Tributarias: [http://: www.ciat.org](http://www.ciat.org)
- Monrroy, M. (2010). De las multas y la cláusula penal en la contratación estatal. Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Morán, L. (2001). Obtención de muestras sanguíneas de calidad analítica. Mejora continúa de la etapa pre analítica. México: Panamericana.
- Muñiz, R. (2010). Marketing en el siglo XXI. Madrid, España: CEF.
- Muñoz Sierra, C. (2011). Propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno durante la construcción de las obras, como soporte de la Gestión de calidad de CONSTRUMAX S.A. Trabajo de grado para optar el título de Administradora de Empresas, Universidad de la Salle, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Bogotá, Colombia. Recuperado el 27 de 05 de 2017
- Onrubia, J. (2010). La administración tributaria en España: retos y nuevos horizontes. Revista de Economía. Madrid, España: Universidad Complutense de Madrid.
- Osuna, A. (2010). Planificación tributaria y control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente especial suministros eléctricos Sasgo, C.A. Venezuela: Universidad Centro Occidental "Lisandro Alvarado".

- Pecho, M., & et al. (2010). Estimación del incumplimiento voluntario en america Latina. Centro Interamericano de administración Tributaria.
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.
- Pérez Iza, M. D. (2015). Propuesta de un sistema de control interno para inventarios en el supermercado santo Clorinda ubicado en la parroquia de pinta. Quito. Recuperado el 31 de MAYO de 2017, de <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/handle/25000/9148>
- Pérez Salazar, E. A. (2010). Diseño de un Sistema de Control Interno en el Area de Inventario de una empresa que se dedica a la venta de Maquinaria, Repuestos y Materia Prima para la Industria alimenticia. Guatemala. Recuperado el 03 de JUNIO de 2017, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf
- Puches, J., & Viana, F. (2006). Diccionario tributario y temas afines. Guardabarranco, Honduras.
- Ramírez Dávila, J. J. (2016). Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de las ferreterías del Perú caso malpisa EIRL. Tesis, Trujillo. Recuperado el 31 de mayo de 2017, de http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_79c4bf628c632095ee3f3f303cb8a0fa
- Rivero, E. (2001). Diseño de normas de control interno para el cumplimiento de la obligación tributaria y deberes formales en el Impuesto sobre la renta, activos empresariales y el impuesto al valor agregado de la empresa LUMICA, C.A...UCLA. Venezuela: Barquisimeto.
- Roca, C. (2011). Estrategias para la formación de la cultura tributaria. Guatemala: Asamblea General del CIAT N° 42. Recuperado el 2008
- Roca, R. (2005). Lineamiento de política tributaria para el Perú. (Pontificia, Ed.) Lima, Perú: Universidad Política del Perú.
- Romero, F. (2012). El valor del Sistema Tributario: acerca de su integración entre los principios de la imposición. España: Publicista.

- Rosario, M. P., & Molina Picado, M. D. (2016). Incidencia de la gestión de riesgo de inventarios en la situación financiera de la empresa Tabacalera Perdomo S.A, durante el periodo 2015. Managua Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2949/>
- Ruiz, F., & Robles, C. (2010). Manual del Sistema Tributario. Lima.
- Sainz, F. (2003). Derecho financiero y tributario en España. España.
- Sanabria, R. (1999). Derecho Tributario e ilícitos tributarios. Lima: Horizonte.
- SUNAT. (2008). Programa de cultura y conciencia tributaria. IATA.
- Tom, P. (2014) En Busca de la Excelencia, México. Pág. 77-89.
- Torrado, M. (2004). Estudios de encuesta. Madrid, España: Editorial la Muralla.
- Universidad Tecnológica Nacional de Buenos Aires (2013). Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. Buenos Aires.
- Valúa (2013), Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV SATELITAL S.A.C. Universidad Nacional de Trujillo UNT
- Zavaleta (2016), Caracterización del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para el calzado del Perú: Caso Isabel E.I.R.L. Trujillo, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Trujillo – Perú.

ANEXOS

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC Ingrese el código que se muestra en la imagen: **EHXV**

Tipo y Número de Documento de Identidad
 [Refrescar código](#)

Nombre ó Razón Social

| | | | |
|--|---|---------------------------------|---------------|
| Número de RUC: | 10036535640 - DOMINGUEZ SOBRINO LUZ ELENA | | |
| Tipo Contribuyente: | PERSONA NATURAL CON NEGOCIO | | |
| Tipo de Documento: | DNI 03653564 - DOMINGUEZ SOBRINO, LUZ ELENA | | |
| Nombre Comercial: | - | Afecto al Nuevo RUS: | SI |
| Fecha de Inscripción: | 06/12/2011 | Fecha de Inicio de Actividades: | 06/12/2011 |
| Estado del Contribuyente: | ACTIVO | | |
| Condición del Contribuyente: | HABIDO | | |
| Dirección del Domicilio Fiscal: | ----SECCION TELAS - PUESTO NRO. 16 MERCADILLO DE BELLAVISTA (FRENTE A COMERCIAL BERTITA) PIURA - SULLANA - BELLAVISTA | | |
| Sistema de Emisión de Comprobante: | MANUAL | Actividad de Comercio Exterior: | SIN ACTIVIDAD |
| Sistema de Contabilidad: | MANUAL | | |
| Actividad(es) Económica(s): | <input type="text" value="52322 - VTA. MIN. PRODUCTOS TEXTILES, CALZADO. ▼"/> | | |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | <input type="text" value="BOLETA DE VENTA ▼"/> | | |
| Sistema de Emisión Electrónica: | - | | |
| Emisor electrónico desde: | - | | |
| Comprobantes Electrónicos: | - | | |
| Afiliado al PLE desde: | - | | |
| Padrones : | <input type="text" value="NINGUNO ▼"/> | | |

-
-
-
-
-









Anexos N° 01

CONTROL INTERNO

Código:

Fecha:

INSTRUCCION

Estimado trabajador, las preguntas que a continuación formulamos, forman parte de una investigación encaminada a determinar y describir la caracterización del control interno de inventario de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – provincia de Sullana, para lo cual necesitamos de su colaboración y apoyo, respondiendo no como debería ser sino como lo percibe en la realidad. Para lo cual marcará su respuesta para cada una de las preguntas en uno de los recuadros que se indica:

Nunca=1 A veces= 2 Siempre=3

| N° | VARIABLES / ITEMS | Nunca | A veces | Siempre |
|----|---|-------|---------|---------|
| | AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 01 | ¿La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal con sólida formación en valores para el control interno de inventarios? | | | |
| 02 | ¿La empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, cuenta con personal capacitado para el control interno de inventarios? | | | |
| 03 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen normas de control interno de los inventarios? | | | |
| 04 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen objetivos de control interno de inventarios? | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 05 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen mecanismo de control interno de inventarios? | | | |
| 06 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista –Sullana, determinan claramente las obligaciones de cada trabajador para el área de venta de ropa? | | | |
| | EVALUACIÓN DEL RIESGO | | | |
| 07 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, establecen claramente lo que se quiere lograr con el reporte de información de la entrada y salida de los productos del área de ventas? | | | |
| 08 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, reconocen y analizan los riesgos de pérdida de información de la entrada y salida de productos del área de ventas? | | | |
| 09 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, llevan a cabo actividades de control para reducir los riesgos de pérdida de información del área de ventas? | | | |
| | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 10 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Sullana, programan actividades de control de los inventarios por producto, talla, marca, etc. para el área de ventas? | | | |
| 11 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana crean y anuncian políticas y procedimientos para la seguridad del control interno de los inventarios del área de ventas? | | | |
| 12 | ¿En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista - Sullana cuenta con programas de la información para reportar la información de la entrada y salida de los productos del área de ventas? | | | |
| | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| 13 | ¿En la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana cuenta con hojas de registro que permita al personal realizar sus informes de los inventarios con mayor facilidad en el área de ventas? | | | |
| 14 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana se comunican constantemente para la toma de decisiones sobre que, cuanto y cuando comprar productos? | | | |
| | SUPERVISO Y MONITOREO | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 15 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la entrada de inventarios? | | | |
| 16 | ¿Los directivos de la empresa “Exclusividades Nenas” del distrito de Bellavista – Provincia de Sullana, realizan el control interno de la salida de inventarios? | | | |

ESCALA DEL CONTROL INTERNO

| COMPONENTES | MALO | REGULAR | BUENO |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ambiente de control | 6 - 11 | 12 - 15 | 16 – 18 |
| Evaluación de riesgos | 3 - 5 | 6 - 7 | 8 – 9 |
| Actividad de control | 3 - 5 | 6 - 7 | 8 – 9 |
| Información y comunicación | 2 - 3 | 4 - 5 | 6 – 6 |
| monitoreo | 2 - 3 | 4 - 5 | 6 – 6 |
| TOTAL | 16 - 28 | 29 - 38 | 39 - 48 |

ANEXO 02

CONSOLIDADO DE CUESTIONARIO APLICADO

1= Nunca

2= A veces

3= Siempre

| N° | P01 | P02 | P03 | P04 | P05 | P06 | Ambiente De Control | P07 | P08 | P09 | Evaluación Del Riesgo | P10 | P11 | P12 | Actividades De Control | P13 | P14 | Información Y Comunicación | P15 | P16 | Superviso Y Monitoreo | Total Control Interno |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------|-----|-----|-----|-----------------------|-----|-----|-----|------------------------|-----|-----|----------------------------|-----|-----|-----------------------|-----------------------|
| 01 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 13 | 2 | 2 | 3 | 7 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 29 |
| 02 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 8 | 2 | 2 | 2 | 6 | 2 | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 5 | 28 |
| 03 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 7 | 3 | 1 | 2 | 6 | 3 | 3 | 2 | 8 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 6 | 30 |
| 04 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 15 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 | 6 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 33 |
| 05 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 16 | 3 | 3 | 3 | 9 | 3 | 3 | 2 | 8 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 41 |
| 06 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 12 | 1 | 3 | 1 | 5 | 2 | 2 | 2 | 6 | 2 | 3 | 5 | 2 | 1 | 3 | 31 |
| 07 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 11 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 6 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 24 |
| 08 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 15 | 2 | 1 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 6 | 3 | 3 | 6 | 3 | 3 | 6 | 37 |

ANEXO N° 03

Estadísticos de fiabilidad del Cuestionario

| Alfa de Cronbach | Puntaje | N of Ítems |
|----------------------------|---------|------------|
| Ambiente de control | 0,777 | 6 |
| Evaluación de riesgos | 0,789 | 3 |
| Actividad de control | 0,770 | 3 |
| Información y comunicación | 0,781 | 2 |
| Monitoreo | 0,785 | 2 |
| Promedio | 0,780 | 16 |

Fuente: Elaboración propia

ANEXO N°04

GUIA DE ENTREVISTA PARA EL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA

“EXCLUSIVIDADES NENAS”

| N° | Actividad o áreas / Ítems | RESPUESTA |
|----|--|-----------|
| 01 | ¿El área almacén cuenta con un registro de kardex para registrar la entrada y salida de las prendas de vestir? | |
| 02 | ¿En el área de almacén se evalúa y se toman decisiones sobre las prendas de vestir desfasadas por cambio de estación o moda de ? | |
| 03 | ¿Cómo se realiza la selección de las prendas de vestir para los inventarios? | |
| 04 | ¿Cuál es la modalidad de compra de los inventarios de prendas de vestir? | |
| 05 | ¿Cuál es el método de compra de los inventarios de prendas de vestir? | |
| 06 | ¿Considera que las condiciones de seguridad del almacén son las adecuadas? | |

| | | |
|----|---|--|
| 07 | ¿En el área de almacén de la empresa se realiza periódicamente el inventario físico de prendas de vestir? | |
| 08 | ¿En empresa se realiza la programación de compra de las prendas de vestir? | |