



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN  
EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
"COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L." –  
HUANCAYO, 2017**

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

**AUTOR:**

**BACH. JAVIER ROMERO DE LA CRUZ**

**ASESOR:**

**MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**LIMA - PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN  
EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
"COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L." –  
HUANCAYO, 2017**

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

**AUTOR:**

**BACH. JAVIER ROMERO DE LA CRUZ**

**ASESOR:**

**MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**LIMA - PERÚ**

**2018**

**JURADO Y EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR(A). ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. CPCC DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO**  
**MIEMBRO**

---

**MGTR. CPCC VICTOR ARMIJO GARCIA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Al MGTR. Montana Barbuda Julio Javier, nuestro asesor, quien nos apoyó completamente en la realización de este proyecto de investigación.

A mis Padres, por brindarme amor y apoyo incondicional y estar siempre alentándome en el desarrollo de mi profesión con humildad y sencillez.

A mis hermanos y familiares, por darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades y sobre todo por sus buenos deseos así mi persona.

## DEDICATORIA

A Dios por mostrarme día a día  
que con humildad, paciencia y  
sabiduría toda es posible.

A mis padres y hermanos quienes,  
con su amor apoyo y comprensión  
incondicional estuvieron siempre  
a lo largo de mi vida estudiantil; a  
ellos que siempre tuvieron una  
palabra de aliento en los  
momentos difíciles y que han sido  
incentivos de mi vida.

Dedico de manera especial a mis  
hijos Jean y Jazel y a mi esposa  
Jakeline que son personas que son  
parte de mi vida y me ofrecen el  
amor, comprensión y la calidez de  
la familia a la cual amo.

## **RESUMEN**

El propósito de la presente investigación fue describir la caracterización del control interno en el área de inventarios de la empresa Comercializadora Grupo DICOSUR S.R.L, de la ciudad de Huancayo, en nuestra empresa el área donde se encuentran el mayor número de debilidades es el área de inventarios lo que ocasiona pérdidas a la empresa todo esto debido a la inexistencia de una correcta supervisión o falta de implementación del control interno que tengan injerencia en el área de inventarios de la empresa. El objetivo principal de esta investigación radica en, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora - Grupo Dicosur S.R.L. ,Huancayo, 2017

En el desarrollo de la investigación se tomará en cuenta la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de resultados nos dicen de la necesidad de contar con un control interno que tenga injerencia especial en el área de inventarios, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la gestión de los inventarios.

**PALABRAS CLAVES:** Almacén, Kardex, Control Interno, Inventarios.

## **ABSTRACT**

The purpose of the present investigation was to describe the characterization of the internal control in the inventory area of the company Comercializadora Grupo DICOSUR SRL, of the city of Huancayo, in our company the area where the greatest number of weaknesses is found is the inventory area what causes losses to the company all this due to the lack of a proper supervision or lack of implementation of internal control that have interference in the area of inventories of the company. The main objective of this research lies in, Determine and describe the characteristics of internal control in the area of inventories of companies in the commercial sector of Peru case marketing company - Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo, 2017

In the development of the research, the appropriate implementation of a control system that contemplates the application of the COSO system will be taken into account. The design of the research was non-experimental, correlational with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments for gathering information. The results and the analysis of results tell us of the need to have an internal control that has special interference in the area of inventories, the conclusions would be summarized in the need of the implementation of an adequate internal control system that contributes to improve the inventory management.

**KEY WORDS:** Warehouse, Kardex, Internal Control, Inventories.

## INDICE

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>17</b>
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	25
2.1.3 Regionales.....	35
2.1.4 Locales.....	42
2.2 Bases Teóricas.....	48
2.3 Marco conceptual.....	74
<b>III. METODOLOGIA.....</b>	<b>78</b>
3.1 Diseño de Investigación.....	78
3.2 Población y Muestra.....	78
3.3 Definición y Operacionalización de Variables.....	78
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	78
3.4.1 Técnicas.....	78

3.4.2 Instrumentos.....	78
3.4.3 Plan de Análisis.....	79
3.5 Matriz de consistencia.....	79
3.6 Principios éticos.....	80
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>81</b>
4.1 Resultado.....	81
4.1.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	81
4.1.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	89
4.1.3 Respecto al Objetivo específico 3 .....	92
4.2 Análisis de resultados.....	100
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>107</b>
5.1 Respecto al Objetivo N° 01.....	107
5.2 Respecto al Objetivo N° 02.....	108
5.3 Respecto al Objetivo N° 03.....	109
5.4 Conclusión General.....	109
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>111</b>
6.1 Referencias Bibliográficas.....	111
6.2 Anexos.....	116
<b>INDICE DE LOS CUADROS</b>	
CUADRO N° 01 .....	81
CUADRO N° 02 .....	89
CUADRO N° 03 .....	92

## **I. INTRODUCCION.**

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es posiblemente su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, que, si bien hay otras alternativas, entre las cuales se destacan Turnbull (Reino Unido), COCO (Canadá).

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

Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo separa en componentes: ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Entendimientos y Significados Diferentes.

La importancia y necesidad del control interno siempre han sido apreciadas y cada día se resaltan más.

Sin embargo, han existido dificultades inmensas habida cuenta principalmente de que cada quien lo ha entendido según su propia manera. Y en consecuencia ha surgido un rango amplio tanto de conceptos como de aplicaciones.

esa fue una de las razones principales que dio origen a la búsqueda de una sola definición común. COSO lo explico así en 1992.

El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando al término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas. Mantilla B., (2009)

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos, y a mantener y mejorar su rendimiento, el Control Interno-Marco Integrado de COSO, permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio mitigando riesgos hasta niveles aceptables, apoyando en forma de decisiones y del gobierno corporativo de la institución.

El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocios el cambio acelerado de estos, el mayor uso y dependencia de tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello

supone la globalización, y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno del negocio, regulatorio y operativo.

Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar. La dirección y el resto del personal deben utilizar su criterio profesional para desarrollar y desplegar controles en toda la organización. La dirección y auditores internos entre otros profesionales de la entidad. Deben aplicar su criterio profesional a la hora de supervisar y evaluar la efectividad del sistema de control interno.

¡Dentro del Marco de COSO! apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externo y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello el COSO ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si se está aplicando de manera efectiva.

**Según Price Water House, (2013)**

### **La Auditoría Interna y su Enfoque en los Negocios**

¡La gestión o administración de riesgo es una responsabilidad clave de la gerencia! Para lograr sus objetivos de negocios, la gerencia debe asegurar que los procesos de administración de riesgo estén bien ubicados y se encuentren en funcionamiento. Los consejos tienen un rol de supervisión para determinar que

los procesos de administración de riesgo estén bien ubicados y que estos procesos sean adecuados y eficaces. Los auditores internos deben ayudar tanto a la gerencia como al Consejo examinando, evaluando, informando y recomendando mejoras sobre la adecuación y eficacia de los procesos de administración de riesgo. La gerencia y el Consejo son responsables de la administración de riesgo y los procesos de control de su organización. Sin embargo, los auditores internos que desempeñan el rol de consultores pueden ayudar a la organización al identificar, evaluar e implementar metodologías y controles de la administración de riesgo para abordar esos riesgos.

En muchas empresas, la administración de riesgo es un componente clave para todas las actividades empresariales y los controles de gestión. Esto incluye a entidades tanto del sector público como del privado que con frecuencia no se consideran actividades empresariales, pero en las cuales la administración de riesgo, el mantenimiento de controles eficaces y el establecimiento de obligaciones por cumplir son esenciales para su éxito.

La mayoría de los riesgos de una entidad se relacionan con la selección de estrategias y objetivos, establecimiento de metas y obligaciones operativas, la asignación de fondos entre los proyectos y segmentos de negocios, minimizando la susceptibilidad de pérdida de reputación o credibilidad, y el uso óptimo de la tecnología para administrar la entidad. En consecuencia, la mejora en el rol tradicional de aseguramiento de la auditoría interna, tanto en las áreas financieras como en las no financieras, así como la expansión de sus actividades de evaluación, mejora en los procesos y las de consultoría afines, son complementos lógicos de ese amplio marco de administración del riesgo.

Alineada con su nueva definición, la nueva auditoría interna debe ampliar su marco de servicio a la gerencia, al Consejo y a los otros terceros interesados de la entidad.

Rara vez las demandas de profesionalismo, conocimiento, integridad y liderazgo resultan más estrictas que las que hoy se exigen a los auditores internos. Los auditores eficaces constituyen la conciencia corporativa de la organización, y protegen la eficiencia operativa, el control interno y la administración de riesgo. Además, educan y hacen recomendaciones a la gerencia y al Consejo directivo (y/o a otros organismos de supervisión del gobierno corporativo de la empresa) para respaldar a la organización en la satisfacción de sus metas y objetivos. La nueva definición para la profesión aborda los diversos roles y responsabilidades de los profesionales de la auditoría interna.

¿Cómo determina el auditor interno de hoy lo que debe hacerse para asegurar la obtención de los resultados de mejor calidad y lo que debe hacerse para lograr eficacia y profesionalismo a largo plazo? El profesional de auditoría interna cumple con las pautas establecidas en el Código de Ética y las Normas, busca y logra la certificación individual, conduce evaluaciones internas y se somete a revisiones de calidad externa, independientes, para validar el cumplimiento. Cuando estas prácticas se hacen en forma rutinaria, pueden llevar al éxito tanto a los auditores como a las organizaciones para las cuales trabajan. Manual de Auditoría Interna (2006)

**Datos de la Empresa.**

**GRUPO DICOSUR S.R.L. – Huancayo Junín.**

Grupo Dicosur S.R.L. Es una Sociedad de Responsabilidad Limitada con capital suscrita y paga en su totalidad. Sus actividades comerciales. Sus actividades comerciales se inician en el año 2012 dedicada a la venta de abarrotes por mayor y menor.

Siendo en la ciudad de Huancayo a los cuatro días del mes de diciembre del año 2012, en la Av. Huancavelica N° 796 del distrito de Chilca provincia de Huancayo y departamento de Junín se reunieron los señores.

Barrionuevo Cahuana de Salazar Gloria Gladis y Salazar Barrionuevo Henry Williams. Quienes acuerdan constituir una sociedad comercial de responsabilidad limitada. “GRUPO DICOSUR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA”. La cual se denominaría abreviadamente “**GRUPO DICOSUR S.R.L.**” cuyo objeto social dedicarse a:

1. Comercialización, distribución, representación de productos de consumo masivo al por mayor y menor.
2. Comercialización, distribución, productos de limpieza, aseo personal, basar en general al por mayor y menor.
3. Proveedor del estado, participar en licitaciones, concursos públicos y/o adjudicaciones, programas sociales.
4. Realizar prestación de servicios de transporte y otros afines.

**Misión:**

“somos una empresa dedicada a la venta de abarrotes y deseamos que nuestros clientes se sientan satisfechos por nuestras atenciones y precios justos”

**Visión:**

“Ser una empresa reconocida y distinguida en el sector comercio en la comercialización de abarrotes en la provincia de Huancayo”.

**Razón social:**

Grupo Dicosur S.R.L.

**R.U.C.:**

20568543476

**Dirección:**

Domicilio fiscal: Av. Huancavelica N° 796 distrito de Chilca Provincia de Huancayo y Departamento de Junín.

Sucursal: Pje. Wiracocha N° 147 distrito de Chilca Provincia de Huancayo y Departamento de Junín.

**Gerente General:**

Salazar Barrionuevo Charles Ronald.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017?

**Siendo el objetivo general:**

Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.

**Y mis objetivos específicos:**

1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú 2017.
2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica por que describe el manejo inadecuado de los inventarios, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida. De manera que con el desarrollo de este proyecto de investigación busca obtener soluciones a la problemática a través de estrategias que faciliten la gestión de inventarios en las MYPEs del Perú, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de, compra, almacenaje, transporte y comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y lugar requerido por los clientes.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **2.1.1. Internacionales.**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo,

menos de Perú sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

**Vera & Vizquete,(2011)**, en su tesis titulada **:Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ**. Realizado en la ciudad del Milagro-Ecuador, tuvo como objetivo principal Diseñar medidas de control interno dirigidas al área de bodega de la Empresa XYZ para asegurar el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de nuestros clientes, tuvo como diseño de investigación. El diseño de investigación es de tipo no experimental; ya que las variables no se vieron afectadas. Teniendo como variables la insatisfacción de clientes, compromiso del personal, el volumen de ventas y adicional a eso, es de tipo transaccional, porque el instrumento que se utilizó para la obtención de información se lo aplicó en un solo momento en el tiempo por lo que se procedió a analizar, comparar y llego a las siguientes conclusiones:

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

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no explicar los resultados obtenidos.

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

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

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

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

**Cabriles G.,(2014)**, en su tesis titulada: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE STOCK DE SEGURIDAD PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA, REPUESTOS E INSUMOS DE LA EMPRESA BALGRES C.A. Realizado en la ciudad de Camurí Grande, tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de esta investigación es no experimental, que la define Balestrini (2002), es aquella en donde se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural, y en este sentido, no se manipulan de manera intencional las variables (p. 132)

Y llego a las siguientes conclusiones:

Durante las 12 semanas de realización de las pasantías, se pudieron observar las fallas presentes dentro de la organización y con esto platear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, logrando poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo académico en la universidad, en el área de administración del transporte ya que los inventarios

forman una parte fundamental del proceso logístico de compras y esto va correlacionado con la logística de transporte, pues se involucran la recepción, despacho y distribución de productos, por lo que hizo natural realizar la propuesta con la finalidad de solventar las fallas existentes.

Balgres C.A, es una empresa que se desenvuelve en el sector manufacturero, es reconocida a nivel Nacional como una de las mejores empresas en el sector cerámico, comercializando baldosas de tipo Gres a grandes constructoras tanto de empresas privadas como del estado. Por lo que es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores.

Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos, por lo que Balgres deben tomar medidas desesperadas, sustituyendo su materia prima por otra alternativa más factible. Lo que trae como consecuencia la baja en la calidad de los productos, además la escases de algunos repuestos los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción,

reduciendo las posibilidades de competencia en mercados internacionales.

Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escases de productos evitando paros en producción.

**Secaira, (2014)**, en su tesis titulada: MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUIDORA J.L. – SANTO DOMINGO. Realizado en la ciudad de Santo Domingo, tuvo como objetivo principal, Elaborar un modelo de gestión de control y manejo de los inventarios de la Distribuidora Comercial J.L. en Santo Domingo, mediante procesos, métodos y sistemas con el propósito de administrar de manera eficiente el inventario. Tubo como diseño de investigación. Para el desarrollo de la presente tesis se utilizará un proceso investigativo organizado, que permitirá controlar los resultados y prestar las posibles soluciones al problema planteado y de esta manera tomar decisiones acertadas.

Y llego a las siguientes conclusiones:

El presente trabajo investigativo tuvo como finalidad encontrar las deficiencias en el control y manejo de inventarios de la Empresa Distribuidora JL, llegando a las siguientes conclusiones:

- El manejo de inventario no se encuentra definido por procesos sistemáticos, lo cual dificulta el control por parte de la parte Administrativa.
- Los requerimientos de nuevos inventarios no siguen un proceso de control oportuno que permitan detectar a tiempo falencias.
- La empresa debe contar con mínimos y máximos de inventario para evitar que exista inventario obsoleto y tenga una elevada rotación de inventarios.
- Existe deficiencia en el proceso de bodega, no existe controles que permitan verificar la existencia de inventario, debido a que se hace entrega de mercadería tanto en almacén como en bodega.
- La empresa no cuenta con políticas ni procedimientos que permitan llevar un control adecuado de sus inventarios.

**Moncada & Pilamunga , (2016)**, en su tesis titulada: **PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE COSTOS E INVENTARIOS DE LA EMPRESA CAMARONERA FILACAS S.A.** Realizado en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo principal, Proponer mejoras al sistema de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A., Tubo como diseño de investigación. (Diana Castro Ricalde, 2012) Nos informa que la metodología es el procedimiento sistemático que pretende lograr los objetivos de investigación; de ahí que la metodología nos presenta los métodos y las técnicas para realizar la investigación.

Pág. 33. La metodología que se aplica a esta investigación de tesis, de acuerdo con (Cerdeña, 2010), se examina desde dos aspectos.

- La metodología de investigación como parte de la lógica que se ocupa del estudio de los métodos, que, en palabras de Kaplan, es el estudio (descripción, explicación y justificación) de los métodos de investigación y no los métodos en sí. La metodología de investigación es entendida como el conjunto de aspectos operativos del proceso de investigación, que es la concepción más conocida en el ambiente académico en general. Por ello, cuando se menciona a la investigación es usual describir a la metodología como a ese conjunto de aspectos operativos que se tienen en cuenta para efectuar un estudio. (Gómez, 2010), Da a conocer Dicho termino está compuesto del vocablo método y el sustantivo griego logos, que significa juicio, estudio. Esta palabra se puede definir como la descripción, el análisis y la valoración crítica de los métodos de investigación. Pág. 25

Es decir, según el contenido de los autores detalla la metodología como el instrumento que enlaza al sujeto con el objeto de la investigación, sin la metodología es casi imposible llegar a la lógica, que conduce al conocimiento científico.

Y llego a las siguientes conclusiones:

La empresa no cuenta con un control interno que le permita obtener estrategias, políticas y procedimiento que detecten los problemas que existe

Las áreas y departamento de la empresa Filacas S.A al no contar con un sistema de control interno propio existía un gran índice de riesgo en el manejo de los inventarios

- La empresa no contaba con el personal capacitado para el manejo de este sistema por lo que tenían que realizarlo por medio de la empresa Expalsa Filaca S.A al no contar con un sistema adecuado del control de inventario no reflejaban la realidad de sus inventarios por lo que no era confiable la información

### **2.1.2. Nacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier región del Perú menos en la región Lima.

**Benavides Montenegro, (2017)**, en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C. DE PUCALLPA, 2015. Realizado en la ciudad de Juanjui, tuvo como objetivo principal, Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa

comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015. Tuvo como diseño de investigación: La investigación fue cualitativa y de diseño bibliográfico – documental – descriptivo y de caso.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: Se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable.

Respecto al objetivo específico 2: Se ha concluido que la empresa comercial INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al objetivo específico 3: Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa comercial INAFE S.A.C. en el caso se ha determinado

que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Conclusión general: Se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

**Cruzado, (2017)**, en su tesis titulada: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO, 2016. Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Trujillo, 2016. Tuvo como diseño de investigación El diseño de

la investigación es no experimental: porque no se está manipulando la variable.

Y llego a las siguientes conclusiones:

1. Implementar un sistema de control interno de inventarios.
2. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.
3. La empresa debe contar con más personal para la realización de las actividades de la misma.
4. Se debe dejar de utilizar el sistema automatizado que actualmente cuenta la empresa, debido al mal funcionamiento u obsolescencia; además no está diseñado acorde a las necesidades que ahora tiene la empresa.
5. Darle la importancia debida al inventario.

**Ramirez, (2016)**, en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016. Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Tuvo como diseño de investigación.

Y llego a las siguientes conclusiones:

### **1. Respecto al objetivo 1:**

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

### **2. Respecto al objetivo 2:**

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

### **3. Respecto al objetivo 3:**

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo.

Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la

administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

#### **4. Respecto al objetivo 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

**Baldeon ,(2016)**, en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016. Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Tubo como diseño de investigación El tipo de investigación será cuantitativa, porque en

la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizarán procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

Y llego a las siguientes conclusiones:

**1. Respecto al objetivo específico N° 1.**

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

**2. Respecto al objetivo específico N° 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

### **3. Respecto al objetivo específico N° 3**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

### **4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro.

Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a

incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

**Hernandez & Zegarra,(2017)**, en su tesis titulada: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO, EN LA DISTRIBUIDORA LADRILLERA P&A LA MURALLA EIRL, 2016. Realizado en la ciudad de Tarapoto, tuvo como objetivo principal, Proponer un sistema de control interno de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, año 2016. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de la investigación empleada en este estudio está definido en la modalidad de investigación no experimental. Charaja (2011) expresa que debido a que a partir de la descripción de la problemática se dota de una solución, sin someter dicha solución a ninguna prueba de experimentación, por lo tanto, no se manipularan las variables de la investigación. Por lo tanto, se trabajó en la investigación con este diseño ya que se ajusta a la modalidad de lo investigado.

Y llego a las siguientes conclusiones:

En la investigación realizada en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se llegó a las siguientes conclusiones:

Para describir el sistema de control interno en el área de inventarios en la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, se utilizó la teoría establecida en el informe de la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway (COSO).

Asimismo, se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones, relacionando también cada dimensión con el análisis y su respectivo indicador, para identificar las deficiencias existentes en el control interno existente en área de inventarios de la empresa distribuidora La Muralla EIRL.

En tal sentido se identifica proponer el sistema de control interno en el área de inventario en la empresa La Muralla EIRL., basándose en el Modelo COSO, con la finalidad de mejorar la gestión ejecutiva para los aspectos fundamentales de organización, como: la ética empresarial, control interno, la gestión del riesgo empresarial, el fraude y la representación de informes financieros. Finalmente, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno del área de inventarios de la empresa distribuidora ladrillera P&A la Muralla EIRL, refleja como resultado deficiencias con respecto al control de entradas y salidas de existencias del almacén; así como en la adquisición de materiales y proceso de distribución, encontrando también que el personal no está debidamente capacitado.

### 2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima.

**Rosas & Santos, (2015)**, en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUENA EMPRESA DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO. Realizado en la ciudad del CALLAO, tuvo como objetivo principal, Determinar de qué manera el control Interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao. Tuvo como diseño de investigación. el diseño que se utilizó en esta investigación fue el No Experimental, ya que no se manipularon deliberadamente las variables.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES y contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno Sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.
- El control interno es un factor importante para lograr los objetivos previstos de las MYPES como por ejemplo lograr su

crecimiento y desarrollo económico, minimizar los riesgos a un nivel aceptable y mantener la competitividad de la empresa. Los objetivos tienen que ser claros y precisos, además, deben servir de inspiración y guía para las acciones de todos y cada uno de los trabajadores de la MYPE.

- ¡A través de la implementación de un control interno sólido, se reducirán las deficiencias en los inventarios y así se podrá evitar daños, faltantes, sobrantes y caducidad de los productos; por lo tanto, esta herramienta es importante para una gestión adecuada ya que logrará que se reduzcan las deficiencias que obstaculizan el logro de los objetivos de una MYPE.

El control interno permitirá la actualización permanente del registro sistemático de inventarios y como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos, así como conocer cuáles son los productos que estén en mal estado y aquellos cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda, y las cantidades suficientes para un despacho sin retrasos, ya que mediante las inspecciones continuas y el inventariado se podrá agilizar los procesos internos dentro de los almacenes y permitirá lograr la satisfacción del cliente, por ello es necesario su implementación en las MYPES.

**Medina, Saldaña, & Sanchez,(2016)**, en su tesis titulada: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS

COMERCIALES DEL REGIMEN GENERAL DEL DISTRITO DE SAN VICENTE DE CAÑETE, AÑO 2014”. Realizado en la ciudad de Callao, tuvo como objetivo principal, Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la Rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al Régimen General del distrito de San Vicente de Cañete. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de la investigación es no experimental.

Y llego a las siguientes conclusiones:

El control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventario es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado.

Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventarios ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcaran la pauta para una buena decisión que beneficie a la empresa.

Las normas de control interno han sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de

los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

**García, Paredes, & Veliz, (2017)**, en su tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA PILKINGTON PARA EL AÑO 2016. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Cómo la implementación de un sistema de control interno, contribuye a mejorar la Gestión del Inventario de productos terminados en la Empresa.

Y llego a las siguientes conclusiones:

1. El inventario de productos terminados sin duda alguna, es el Inventario mejor apreciado dentro de la compañía, ya que nos permite atender de forma oportuna a los clientes, sin embargo, la falta de control podría obstaculizar los objetivos de la compañía.
2. En el proceso de recepción del inventario de productos terminados, el área de Almacén no está llevando un adecuado procedimiento del registro del inventario de productos terminados, generando así mismo en la carga de esta información la duplicidad de seriales en piezas fabricadas e inflando el stock de los inventarios de los productos terminados.

3. El no contar con un manual de procedimiento para el ingreso y verificación del inventario de productos terminados, trae como consecuencias que la información mostrada en los estados financieros no sea fidedigna, generando futuros problemas en los objetivos trazados por la compañía.
4. El no contar con una herramienta que brinde información fidedigna del stock del inventario de productos terminados, limita al área comercial saber qué piezas existen en el inventario de productos terminados, como consecuencia se mandan a fabricar piezas ya existentes.

La falta de comunicación entre las áreas relacionadas con el inventario de productos terminados no está siendo muy fluida, lo que está generando problemas en la confiabilidad de la información y repercutiendo directamente en los objetivos de la compañía.

**Chunga, (2014)**, en su tesis titulada: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENTE GESTION DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA Realizado en la ciudad de Huaura, tuvo como objetivo principal, 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. Tuvo como diseño de investigación. El diseño específico de la presente investigación es el Diseño Descriptivo, explicativo y causal,

Y llego a las siguientes conclusiones:

1. El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar 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 en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado.
2. El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura respecto a su compra, por cuanto, por cuanto permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la

correspondiente deuda con los proveedores, esto significa dinamizar la fase de compra tratando en lo posible de mantener los niveles adecuados de los inventarios para satisfacer la demanda de las ventas por exigencias de sus clientes y consumidores.

3. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera directa en la eficiente Gestión de los inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su custodia por permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para 1 mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encarga de la Gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.

4. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo, por cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los mismos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta, la elección del método de las primeras entradas, primeras salidas o el costo promedio, debe ser una decisión definida en las políticas contables de los inventarios para efectos de establecer sus costos correspondientes que permita establecer el nivel de las utilidades brutas en un determinado período.

#### **2.1.4. Locales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en la provincia de Lima.

**Ventura, (2016)**, en su tesis titulada: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICIENTE Y EFICAS DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE S.G.LIBRA E.I.R. LTDA. RUBRO CALZADO PAUCARPATA-AREQUIPA-PERU 2015. Realizado

en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye al mejor manejo de los Inventarios de las Mype rubro calzado S.G.LIBRA E.I.R.LTDA., Tuvo como diseño de investigación El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la incidencia del control interno en el manejo eficiente y eficaz de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01.

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como la sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro calzados la empresa S.G Libra EIRL según anexo No 02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3

**Malca, (2016)**, en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA - 2015. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal Evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015. Tubo como diseño de investigación Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es transaccional correlacional Y llego a las siguientes conclusiones:

Luego del procesamiento, contrastación, interpretación y análisis de las hipótesis propuestas, se arriban a las siguientes conclusiones producto de la investigación:

1. No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.
2. 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.

3. 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.

**Goicochea, (2009)**, en su tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA METAL MECÁNICA. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal Reducción de reclamos por pedidos incompletos, es decir, (Control y Manejo de inventarios y almacén – fiaep) elevar el nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad de productos,

Y llego a las siguientes conclusiones:

En la presente investigación de esta empresa, se ha podido observar que no existe modelo compatible de manejo de inventarios; de acuerdo a su realidad, por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los, ya planteados.

El incremento de la variedad de productos de media y baja rotación, implica una disminución en la ratio de producción diaria.

Al ser un mismo producto (con logo de la empresa) solicitado por varios mercados y/o clientes; no se corre el riesgo de caer en inventario que no se va a despachar.

El reenfocar personal a otras áreas, es la mejor opción; ya que el contrato con el personal es anual y el costo de indemnización es demasiado alto.

Se cuenta con stock en la empresa, pero este no se encuentra correctamente enfocado, ya que se poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.

Es correcto que en la Hipótesis General se asuma la necesidad de contar con políticas de inventarios específicas para cada uno los productos de baja demanda con el propósito de elevar el nivel de servicio, dado que los pedidos de los clientes generalmente son de un amplio surtido.

La implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener niveles de servicio de 98% y 100% que claramente mejora los resultados anteriores y permite confirmar la validez de la Hipótesis General, así como, del Objetivo General; como se aprecia en la tabla 7.5.1.1.

**Quintana Mendieta, (2016)**, en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESAS COMPUTEL S.A. DE LIMA, 2015. Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, - Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A. Tuvo como diseño de investigación: El

diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno. En este diseño se observan la información que nos brinda sobre el área de inventarios, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa Computel S.A.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico No.01

Se logró identificar que las revisiones físicas son deficientes, que no permite tener una adecuada administración del stock de mercaderías, pudiendo afectar directamente a la utilidad. Según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro No. 01.

Según el objetivo específico No.02

Se logró determinar como el control interno influye en la empresa Computel S.A., especialmente en el área de inventarios, para un mejor y eficiente control de mercadería que permita mejorar esta área, según las encuestas aplicadas a la empresa según cuadro No. 02. Según el objetivo Se pudo identificar que la empresa Computel S.A. al contar con una implementación en el control interno, carece de una mejor aplicación en el control de inventarios, como por ejemplo personal no capacitado, almacén desordenado, productos

no etiquetados, entre otras deficiencias halladas. Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno.**

#### **2.2.1.1. Control Interno**

Según **Bacallao (2009)**, al tratar la temática de control interno debemos abordar su marco conceptual y definiciones:

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Para la INTOSAI define al control interno representa el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir;
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades;
- c) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección; y
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

Durante la década de los ochenta, se llevaron a cabo amplias discusiones acerca del tema, por agrupaciones privadas fundamentalmente de los Estados Unidos y el resultado de los estudios se publicó en el documento Marco Integrado del Control Interno elaborado por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido por sus siglas (COSO), grupo de

trabajo creado en 1985, que reunió la información sobre las principales tendencias a nivel mundial y presentó un nuevo enfoque desde el punto de vista de la gerencia moderna.

Definición según COSO.

En un sentido amplio, se define como: Un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b. Fiabilidad de la información financiera, y
- c. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables”.

Esta definición refleja los conceptos fundamentales siguientes:

“El control interno es un proceso. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado. No se trata de acciones añadidas, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad.

El control interno lo llevan a cabo las personas, en cada nivel de la entidad. No se trata sólo de la dirección, si no de todas las personas que componen la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello.

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados, no es posible que los controles eviten todos los problemas y cubran todos los riesgos, por lo que es muy importante conocer sus limitaciones.

El control interno facilita la consecución de los objetivos de la entidad en los tres ámbitos siguientes:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones,
- Fiabilidad de la información financiera y contable, y
- Cumplimiento de las leyes y las normas aplicables.

El interés del informe COSO consiste en disponer de una metodología común, con una visión integradora y dinámica que permita satisfacer las demandas de todos los sectores involucrados, para mejorar la calidad de la información financiera, concentrándose en el manejo corporativo y las normas éticas. Desde su concepción ha sido ampliamente difundido en el ámbito mundial como uno de los estudios más completos en la materia.

### 2.2.1.2. COSO

#### Definición

Estupiñan (2006), afirma que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables.

#### Componentes

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y seguimiento.

#### **Ambiente de Control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control.

- Integridad y valores éticos, tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento. Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: Controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

- Competencia, son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- Junta Directiva, Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación: Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financieras, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.

### **Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma de que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

### **Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

### **Sistemas de información y comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

#### **Controles generales:**

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia, y otros.

#### **Controles de aplicación:**

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Estos controles cubren las aplicaciones

destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

### **Supervisión y Monitoreo**

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Para ellos se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

## **2.2.2. Teoría de los Inventarios.**

### **2.2.2.1. El inventario en la empresa.**

#### **Emprende PYME NET, (2016)**

El concepto de inventario en una empresa se basa en todos los productos y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios a la organización. El inventario está formado por todo el stock de la empresa que no se ha vendido, las materias primas que se poseen que les permiten crear nuevos productos y todos aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción de la empresa y próximamente ya estarán disponibles para su venta.

También se le denomina hacer el inventario a la acción de comprobar que los números que se encuentran a los libros de contabilidad coinciden de forma exacta con la realidad de la empresa. Este examen se realiza a través del registro documental de todos los bienes de la empresa adquiridos con el objetivo de realizar una futura venta hecha de forma concreta y precisa. Poseer un control organizado sobre los diferentes tipos de productos que posee la empresa y las materias primas que le permiten seguir fabricando es imprescindible para poder gestionar de forma correcta una organización.

### **¿Por qué son necesarios los inventarios?**

Como ya hemos comentado antes, los inventarios y su control son imprescindibles para conocer la realidad de la empresa y poder actuar gracias a la información que transmiten a la dirección de la empresa.

Esta información ayuda a las personas que forman parte de la organización a tomar decisiones a consecuencia de los resultados obtenidos. Entre los motivos que existen para realizar inventarios en las empresas encontramos algunas ventajas como:

- Capacidad de dirección: te permiten decidir qué decisión tomar después de ver cuál es la cantidad de stock que posee tu empresa. Es decir, si por ejemplo

tienen mucho stock de una colección de ropa y estamos a final de temporada, es posible que se decida rebajarla para intentar venderla de forma más rápida y poder sacar la siguiente.

- Fluctuaciones de la demanda: controlar el inventario cada cierto tiempo te permite la posibilidad de ver cuándo es la época que más o menos se vende y las sorpresas son menores.
- Inestabilidad del suministro: gracias a los inventarios podemos saber en todo momento cuándo vamos a necesitar adquirir nuevos suministros para producir nuestros productos.
- Descuentos por cantidad: la compra de materias prima en cantidades más grande disminuye el precio de cada unidad. El control del stock y las necesidades de producción que tenemos nos puede ayudar a reducir los costes.

#### **2.2.2.2. Gestión de inventarios.**

##### **(Control y Manejo de inventarios y almacén - fiaep)**

Se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas

operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable? Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. En la Gestión de Inventarios están involucradas tres actividades básicas a saber:

1. Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:
  - Toma física de inventarios
  - Auditoria de Existencias

- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
  - Conteos cíclicos
2. Análisis de inventarios: Se refiere al análisis estadístico que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que nada sobra y nada falta, pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:
- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
  - Just in Time (Justo a Tiempo)
3. Control de producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:
- MPS (plan maestro de producción)
  - MRP II (planeación de recursos de manufactura)

### **2.2.2.3. Tipos de inventarios.**

Los Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en

un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa. Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

– Inventarios de materia prima o insumos:

Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas, Ejemplo: En una tapicería su inventario de materia prima o insumos está conformado por: Madera, barniz, clavos, tela etc.

– Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta. Ejemplo: Ensambladora de vehículos tiene como inventario asientos de cuero.

– Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

– Inventario en Transito: Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus

clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.

- Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: Son los productos que, aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.
- Inventario en Consignación: Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura, pero la propiedad la conserva el proveedor. De acuerdo a la naturaleza de la empresa, se hará más énfasis en algunos de estos inventarios. Una empresa distribuidora, por ejemplo, solo tendrá inventarios de productos terminados y de piezas y repuestos; mientras que una empresa manufacturera que posea unos veinte artículos de materia prima, pudiera tener más de diez mil tipos diferentes de piezas y repuestos, así como de productos terminados y productos en proceso.

#### **2.2.2.4. NIC 2 - Inventarios (2014)**

“Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Inventarios

(a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Es el importe por el

cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Entre los inventarios también se incluyen “los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (revisar la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

#### Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

#### Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como

otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

#### Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de

producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

#### Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de

productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden

en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

**Robles Roman, (2012)**

## **TÉCNICAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS**

De acuerdo con el boletín C-4 de las Normas de Información Financiera, los inventarios se definen de la siguiente manera:

Son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios:

I. Adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad;

II. En proceso de producción o fabricación para su venta como productos terminados;

III. En forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios.

Entonces, la administración de inventarios es fundamental para todas aquellas empresas comerciales e industriales, debido a que un gran porcentaje de su inversión se encuentra en ese rubro, por eso es importante el manejo correcto de los productos para lograr mayores ventas, así como también es esencial la materia prima para producir más rápidamente un artículo para su venta. Perdomo define a los inventarios como un conjunto de elementos corpóreos, necesarios para la fabricación y venta de productos terminados. <sup>26</sup> Es por ello que se aplican diversas técnicas para el manejo adecuado de los inventarios, como las siguientes:

1. Método ABC
2. Costo-beneficio
3. Just-time (Justo a tiempo)

El uso de estas técnicas tiene el objetivo de minimizar la inversión en los inventarios, al evitar tener los productos o materia prima almacenada y sin movimiento, es decir, que se encuentre detenida generando únicamente más gastos, como los de almacenamiento o de mantenimiento; para evitar todos esos gastos innecesarios se aplican diversas técnicas para disminuir el riesgo, y así tener únicamente lo necesario para producir o vender.

Método ABC Es una herramienta que permite ordenar y clasificar cualquier variable identificable y cuantificable de la operación, definiendo los elementos más representativos en análisis. Este estudio puede aplicarse a las diferentes áreas operativas de un negocio, aunque generalmente se utiliza en el manejo de los inventarios. En el caso de inventarios, se utiliza el ABC costo – consumo para analizar la relación de valor ligada a la cantidad de artículos. Puede suceder que se encuentren artículos con muy bajo valor unitario, pero por el volumen de consumo representan un monto anual más alto que gran cantidad de artículos de alto costo, pero con poco movimiento

Técnica de costo-beneficio Esta técnica es de vital importancia para la planeación de las operaciones, ya que se deben realizar las inversiones que ofrezcan mayores ganancias, teniendo como referencia tres elementos: costo, volumen y precios. Alcanzar la mayor productividad de las operaciones dependerá de la creatividad en el manejo de las diferentes variables en los proyectos, y que estén de acuerdo a las ideas, a la misión y a la visión de las empresas. Esta técnica se puede distinguir claramente con el método de análisis financiero de punto de equilibrio que se estudió en la unidad dos.

Justo a tiempo (Just time) Ésta es una técnica contemporánea que se ha utilizado en aquellas empresas comerciales e industriales que no desean manejar grandes cantidades en los inventarios, o bien, tener inventarios innecesarios, como se manejaban con anterioridad en la filosofía clásica de comprar y guardar; en esta técnica se compra únicamente lo necesario para vender o producir, y para ello se debe realizar un análisis de las compras, de la producción y de las ventas. El proceso de conectar a todos los departamentos (desde la venta, la producción hasta la compra) para que el departamento de compras se alimente con los insumos o las materias primas que se necesitan para la transformación se le denomina jalar el sistema. Con esta técnica, también es más fácil detectar los cuellos de botella para aplicar las medidas preventivas o correctivas en su caso, es por ello que varias empresas han adoptado esta técnica de trabajo con la finalidad de minimizar su inversión y aumentar su productividad.

### **INVERSIÓN NECESARIA O FINANCIAMIENTO DE INVENTARIOS**

La administración financiera de inventarios se refiere a adquirir, salvaguardar y almacenar en óptimas condiciones de productividad y rentabilidad para la producción o venta, los inventarios de materias primas o

de mercancías. Por ello es importante conocer la inversión necesaria o el financiamiento de los inventarios para manejar adecuadamente los productos o insumos de producción y no tener desperdicios, mermas, robos o faltantes en los inventarios. Existen varios tipos de inventarios como los siguientes:

1. Empresas industriales

De materia prima

De productos en proceso

De productos terminados

2. Empresas comerciales

De mercancías

De manera contable, la cuenta de inventarios se clasifica en el activo circulante pues es de rápida conversión en efectivo, sin embargo, una administración inadecuada puede llevar tiempo para recuperar la inversión de los inventarios, además de los productos que no tienen ningún movimiento o rotación, por lo que es una inversión innecesaria. Existen algunas causas para calcular la inversión en los inventarios:

- a. El número de unidades vendidas o producidas.
- b. La duración del proceso de producción y la tecnología a emplear: las empresas industriales tienen grandes inventarios porque su periodo de trabajo en los procesos

es largo, aunque depende del producto, ya que los productos perecederos se compran en cantidades pequeñas para que no caduquen.

c. La moda o estilo: hay industrias que tienen productos por ciclos o estaciones en cierta temporada del año, entonces tienen que diversificar sus productos para disminuir el riesgo.

En las empresas comerciales la mayor inversión debe ser en los inventarios debido a que su actividad primordial es la compra y venta de artículos, por eso es fundamental saber administrar los inventarios, así como comprar los productos de mayor rotación, rentabilidad y preferencia del consumidor. En las empresas industriales o de transformación una buena parte de su inversión está en los inventarios, aunque la mayor parte se encuentra en el activo fijo por el valor de la maquinaria, no obstante, también es fundamental la administración de los inventarios.

#### PLAZO MEDIO DE PRODUCCIÓN Y DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA

Las compras se controlan mediante la administración de inventarios, que son parte fundamental del manejo del efectivo y del número de unidades o productos que existen en los almacenes, esta administración permitirá

contestar algunas preguntas como: ¿Cuánto se debe comprar? ¿Cuál es la reserva que se debe tener? ¿Cuánto se consume a diario de materia prima? ¿Cuántos artículos se venden? Estos cuestionamientos se originan durante las operaciones de las empresas, y no es posible contestar cuando no existe un verdadero análisis, sino que sencillamente se compran cantidades o artículos de acuerdo al monto de dinero que existe en efectivo en las empresas o a un número determinado de compras rutinarias. Por ello, es sumamente importante realizar un estudio para determinar los volúmenes de compra más económicos, así como la reserva de materiales, el consumo diario de materia prima, entre otros.

### **2.3. Marco Conceptual.**

#### **CONTROL INTERNO CONCEPTO**

Dentro del concepto de **Santillana (2013)**, nos afirma que La Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos

instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

Según **Claros , (2012)**, afirma que:

### **Actualidad Gubernamental**

- **Control Social:** propone la participación inmediata de la sociedad en el control del estado, como una forma de participación directa que completa la democracia representativa. El control social va más allá de la fiscalización de los actos y resultados de la administración porque está presente en las diversas posibilidades de la participación social, desde la formulación hasta la aplicación de las políticas públicas.
- **Control político:** puede ser entendido como la facultad que tienen los órganos del Estado para velar por la observancia de las limitaciones establecidas al ejercicio de sus funciones.

El control político como facultad del parlamento ha estado generalmente vinculado a la posibilidad de ejercer control sobre los actos del ejecutivo. En el ordenamiento peruano, el control político del Congreso recae no solo en el Ejecutivo sino también en otros órganos del Estado, como el Tribunal Constitucional, la Defensoría del Pueblo, la Corte Suprema de justicia, etc.

- **Control gubernamental:** consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines

de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

**Rodriguez, ( 2009)**

## **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

### **Concepto**

Según **Rodriguez (2009)**, El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada.

Aun cuando el control interno se identifica algunas veces con la propia organización, frecuentemente se caracteriza como el sistema dinámico que activa las políticas de operación en su conjunto y la conserva dentro de las áreas funcionales de acción factibles.

Es una organización el control interno empieza con el organismo mismo y la importancia obligatoria de los planes y objetivos, políticas generales, estrategias, alternativas, así como de los manuales administrativos, comprobación interna, informes, capacitación y participación del personal.

Se dice que existe un adecuado sistema de control interno, cuando una organización opera de conformidad con los objetivos y planes, con economías en la utilización de recursos, es decir, con eficacia y eficiencia.

En la práctica, una gran cantidad de decisiones administrativas se basan en información contable. Estas decisiones fluctúan desde asuntos como la adquisición de materiales de oficina hasta decisiones sobre la determinación de la conveniencia de arrendar o adquirir un equipo de cómputo, El control interno proporciona a los administradores la seguridad de que los informes contables en los que se basa su toma de decisiones son confiables.

Antes de estudiar los controles internos aplicables a operaciones específicas, es conveniente tener una comprensión clara de los objetivos y principios básicos que fundamentan todos los tipos de control interno. Tanto los licenciados en administración como los contadores están interesados en esta problemática, debido a que el sistema de control interno es vital para cumplir con sus responsabilidades asignadas. (pág. 47)

### **(control y manejo de inventario y almacén)**

#### **INVENTARIO**

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros. Al respecto, refieren además que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar

cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico.

### **III. METODOLOGIA.**

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

#### **3.2. Población y Muestra.**

Dado que la investigación será bibliográfica documental y de caso no habrá población y tampoco muestra.

Se estudió el caso de la Empresa CASO EMPRESA "COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L." – Huancayo, 2017

#### **3.3. Definición y Operacionalización de Variables**

Dado que la investigación bibliográfica- documental y de caso, no aplica.

#### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **3.4.1. Técnicas.**

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

Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la revisión de literatura respecto al control interno y su influencia en el área de inventarios.

##### **3.4.2. Instrumentos.**

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

Para el recojo de la información del caso se utilizó como instrumentos los cuestionarios, flujo gramas, para evaluación del control interno del área de inventarios.

#### **3.4.3. Plan de análisis:**

Para lograr el recojo de información y análisis de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental, luego se hizo el análisis relacionándolo con los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó a través de la aplicación de encuestas y cuestionarios de control interno, luego se hizo el análisis correspondiente a la luz de los antecedentes y bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas pertinentes.

#### **3.5. Matriz de consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS GENERALES</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>
CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L.” - HUANCAYO, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017?	Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.	-Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú 2017. - Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017. - Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.

### 3.6. Principios Éticos

No aplica por tratarse de una investigación descriptiva.

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.**

##### **4.1. RESULTADOS.**

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú 2017.

##### **CUADRO N° 01**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ 2017.**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
ALVARADO (2016)	<p>En la actualidad es conveniente destacar que el llevar un control de inventarios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos inventarios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.</p> <p>El grado de participación de los inventarios en la empresa depende de la misma, en algunos casos, el departamento de almacén se dedica sólo a la compilación de los productos; en cambio en otros se establece un equipo de operadores logísticos para proporcionar todo tipo de información relacionada con los controles físicos.</p> <p>Actualmente de todas las empresas comerciales de ferretería, algunas no poseen un Control Interno de Inventarios, al igual que muchas empresas de otros rubros, pues el Control Interno de los inventarios es un tema que, si bien es fundamental para la adecuada marcha de la empresa, son pocas las empresas que optan por</p>

---

implementarlo. También se determinan que el Control Interno en cualquier tipo de empresa es una parte prioritaria para evitar fraudes y errores

Se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

---

RAMIREZ (2016)

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior desprende, “que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Dicho así el área de inventarios no sería la exclusión, por lo que se necesita determinar y describir cuales son los procesos a desarrollar en dicha área para así obtener una información confiable y oportuna para los usuarios interesados. En la ciudad de Trujillo las empresas dedicadas al rubro compras y ventas de artículos de ferretería necesitan tener dicha información para que

---

---

sus representantes puedan tomar decisiones concretas. La mayoría de empresas existentes en dicha ciudad no tienen implementado un sistema de control interno o no llegan a concluir con los procesos internos.

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al representante de la empresa caso de estudio encontrado, carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones en su almacén, ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas y por consiguiente se incrementa los gastos. La empresa carece de un ambiente apropiado para sus inventarios para evitar deterioro en sus existencias, así mismo indica que no se está realizando levantamiento de inventarios periódicamente y no cuenta con un criterio para ordenar la mercadería ya que la persona encargada no tiene conocimiento de un método de evaluación de inventarios o no está capacitada para llevar un mejor control de las existencias.

---

CRUZADO (2017)

El Control Interno es el pilar de toda empresa y es aplicable a todas las áreas, comprende todas las acciones, planes, políticas, normas, protocolos y métodos que deben aplicar los directivos, la gerencia y su personal dentro de una empresa; y ¿esto para qué?, para que se garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y la salvaguardia de los recursos.

Aunado a esto el control interno es indispensable en cualquier tipo de empresa sea esta pública o privada;

---

---

industrial, comercial y de servicios. Atendiendo a lo mencionado anteriormente. El proceso de control interno es vital para las empresas y es definitivo que las empresas que lo utilizan obtienen mejores resultados que las que no la usan y reviste de gran importancia ya que asegura el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas establecidas por la entidad.

El sistema de control interno opera a diferentes niveles o áreas de organización de las empresas. Los diferentes cambios que día a día se da y frente a un mundo cambiante y globalizado las empresas necesitan de controles que les permita la integración y uniformidad de su información, y esto les pueda llevar a tener mejores resultados en cuanto a la gestión y desarrollo. De acuerdo a lo mencionado en líneas anteriores, es preciso resaltar que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además, se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el objetivo de obtener información relevante y confiable. Permitiendo el crecimiento y desarrollo ordenado de la empresa.

---

BENAVIDES (2017) La importancia del control interno radica que son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, aseguran el registro apropiado de transacciones, la información financiera es confiable e informa a la gerencia para tomar decisiones informadas, para guiar y beneficiar a las empresas, accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Para ellos es importante guiarse del informe coso, que son los criterios los cuales hará del control

---

---

interno el mejor para cada empresa de acuerdo al rubro o giro, magnitud, tamaño, etc. En el ámbito interno de la organización, tanto para las empresas industriales como para las comerciales, las existencias desempeñan un papel crucial ya que constituyen el soporte operativo de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Por consiguiente, su control y valoración son primordiales para determinar medidas de política económica como la fórmula para fijar el volumen óptimo de pedido la determinación del stock de seguridad o el momento en que deben realizarse los reaprovisionamientos.

Asimismo, coincide con lo que establece la CGR (s/f) quien afirma que un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos.

Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) que menciona que son todas las actividades de control que hace referencia a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

---

MEDINA,  
SALDAÑA, &  
SANCHEZ,(2016),

La importancia en el control de inventarios contribuye en el objetivo primordial de toda empresa: la rentabilidad, toda empresa debe conseguir unas rentas suficientes para que la remuneración de los capitales invertidos por sus propietarios resulte atractiva por lo tanto el ánimo de lucro se verá recompensado en las utilidades que se obtengan. Lamentablemente con la falta de información o capacitación hacia este sector sobre el conocimiento de

---

---

inventarios, el enfoque que tienen los comerciantes es solo obtener más ganancias y restan, importancia a la aplicación de este tipo de control, sin embargo, los comerciantes no toman en cuenta que al no tener las cifras claras de los productos con los que cuentan en sus almacenes, reflejan solo resultados ficticios y no reales al final del ejercicio económico.

El control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventario es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado.

Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventarios ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcan la pauta para una buena decisión que beneficie a la empresa.

Las normas de control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

---

Control Interno comprende” el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los

---

---

QUINTANA (2016)

datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Es importante que la empresa tenga un inventario controlado, vigilado y ordenado, dado que depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, a su vez tiene como objetivo, la obtención de utilidades. En toda empresa se hacen necesarios los inventarios, dado que toda base consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, permitiendo el control de la mercadería y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. Un adecuado control interno de inventarios, conlleva a evitar fraudes dentro de la empresa por parte de los colaboradores de las mismas y mejorar el rendimiento de la empresa. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia. Por todo ello, se ve la necesidad de determinar la influencia del control interno en el área de inventarios que permite detectar y solucionar problemas, a fin de que se tomen las medidas correctivas necesarias y así asegurar la permanencia de la empresa en el mercado.

---

El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas

---

---

VENTURA (2016) en la mercancía significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos. Se realizará el diseño del sistema de control interno de inventarios en las MYPES con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables. El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las MYPES, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón las MYPES deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos

---

consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales y regionales de la presente investigación.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno en el área de inventarios de la Empresa Comercializadora GRUPO DICOSUR S.R.L. Huancayo 2017.

#### CUADRO 02

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L.

<b>I. Ambiente de Control</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.1. ¿Se ha implementado un sistema de control interno, en la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017?		X
1.2. ¿Se hace de conocimiento de los trabajadores sobre temas Éticos, y valores?		X
1.3. ¿Los trabajadores de la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 conocen los objetivos, misión y visión de la empresa?		X
1.4. ¿El clima laboral de la empresa permite desarrollar a los trabajadores normalmente sus actividades diarias?	X	
1.5. ¿Las reuniones donde se discutan de los problemas de los inventarios se realizan periódicamente?		X
1.6. ¿La gerencia toma en cuenta los aportes de los trabajadores referentes a los inventarios?		X

1.7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas de control sobre almacén e inventarios?	X	
<b>II. Evaluación de Riesgos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
2.1. ¿Se tiene conocimiento en la empresa sobre los riesgos internos y externos que puedan afectar a la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017?		X
2.2. ¿Se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas?		X
2.3. ¿Se identifican fácilmente los riesgos que puedan afectar y ocasionar perdidas a la empresa?		X
2.4. ¿La empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos?		X
2.5. ¿Los trabajadores de la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017, están capacitados para identificar futuros riesgos que puedan afectar la empresa?	X	
<b>III. Actividades de Control</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
3.1. ¿La empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 cuenta con procedimientos y políticas para realizar un control eficiente?		X
3.2. ¿Se realizan periódicamente la toma de inventarios al área de almacén?		X
3.3. ¿Se utilizan en el almacén documentos como, kadex, bing car, etc. Que contribuyan a un mejor control?	X	
3.4. ¿Se controla los ingresos y salidas de los inventarios del almacén?		X
3.5. ¿Se utilizan instrumentos informáticos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?		X
<b>IV. Información y Comunicación</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>

4.1. ¿La información que emana de la empresa es oportuna y confiable?	X	
4.2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el almacén?	X	
4.3. ¿La gerencia comunica a los trabajadores del almacén sobre las medidas de control interno para una eficiente labor?		X
4.4. ¿Se realizan reuniones con los trabajadores del almacén para solucionar problemas que se presentan y mejorar la gestión de inventarios?		X
4.5. ¿La documentación de la empresa es debidamente archivada y custodiada?	X	
4.6. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
<b>V. Monitoreo</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
5.1. ¿Se supervisa la labor que desarrollan los trabajadores del área de almacén?		X
5.2. ¿El gerente de la empresa realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta los ingresos y salidas del almacén?		X
5.3. ¿Se supervisa la toma de inventarios en el área de almacén?		X
5.4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

**4.1.3. Resultados Respecto al Objetivo Específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Comercializadora GRUPO DICOSUR S.R.L. Huancayo 2017.

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L. HUANCAYO 2017.**

<b>ELEMENTO DE COMPARACION</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO I</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Ramírez (2016), En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente realizado al representante de la empresa caso de estudio encontrado, carencia de un manual de procedimientos y documentos que respalden las operaciones en su almacén, ha designado a una persona responsable en el área, y por consiguiente no capacita al personal	En el resultado obtenido por la encuesta podemos observar que la gerencia no realiza actividades donde se fomente la integración de los trabajadores por lo tanto el ambiente de los trabajadores no es el más idóneo	No coincide

---

con respecto al manejo y control de sus existencias, esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas y por consiguiente se incrementa los gastos. La empresa carece de un ambiente apropiado para sus inventarios para evitar deterioro en sus existencias, así mismo indica que no se está realizando levantamiento de inventarios periódicamente y no cuenta con un criterio para ordenar la mercadería ya que la persona encargada no tiene conocimiento de un método de evaluación de inventarios o no está capacitada para llevar un mejor control de las existencias

los trabajadores trabajan por cumplir con las obligaciones y cobrar un sueldo, esta situación es delicada ya que no hay un compromiso por parte de los trabajadores hacia la empresa.

---

**EVALUACIÓN  
DE RIESGOS**

---

Ventura (2016), Esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa cuenta con un plan para afrontar y detectar los riesgos que se pudieran suscitar, esta situación es peligrosa, ya que al no identificar los riesgos la empresa podría ser afectada lo que le ocasionaría un perjuicio económico, esta situación se da debido a que la gerencia no está calificada para encargarse del cargo esto debido a que las MYPES son empresas

---

		familiares y se escoge como gerente a cualquier miembro de la familia.	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<p>QUINTANA (2016), Es importante que la empresa tenga un inventario controlado, vigilado y ordenado, dado que depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, a su vez tiene como objetivo, la obtención de utilidades. En toda empresa se hacen necesarios los inventarios, dado que toda base consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, permitiendo el control de la mercadería y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. Un</p>	<p>En la encuesta realizada demuestra que no este componente está siendo mal usado las actividades de control casi ni existen, esta situación es producto de las deficiencias que encontramos en el componente anterior se han</p>	Si coincide

---

adecuado control interno de inventarios, conlleva a evitar fraudes dentro de la empresa por parte de los colaboradores de las mismas y mejorar el rendimiento de la empresa. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia. Por todo ello, se ve la necesidad de determinar la influencia del control interno en el área de inventarios que permite detectar y solucionar problemas, a fin de que se tomen las medidas correctivas necesarias y así asegurar la

---

	permanencia de la empresa en el mercado.		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Medina,Saldaña & Sánchez (2016), El control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventario es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. Los métodos de control interno inciden	El resultado de la encuesta afirma que en la empresa existe una información y comunicación media es decir podría ser mucho mejor posiblemente por esta razón la gerencia no tome buenas decisiones.	Si coincide

---

de manera positiva en la toma de inventarios ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcaran la pauta para una buena decisión que beneficie a la empresa.

Las normas de control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

---

Alvarado (2016), Se ha podido evidenciar que	Según la encuesta la	Si coincide
----------------------------------------------	----------------------	-------------

---

---

**SUPERVISIÓN y  
MONITOREO**

la empresa carece empresa no  
significativamente de realiza  
un adecuado control  
interno de inventario, una adecuada  
por lo tanto, el control supervisión y  
interno de inventario monitoreo, y al  
no está influyendo en la presentarse esta  
gestión, debido a la situación quiere  
falta de su decir que los  
implementación, trabajadores  
haciendo que las pueden cometer  
actividades que se errores o  
realicen dentro de la fraudes.  
empresa carezcan de  
una adecuada  
supervisión.

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

---

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

## 4.2. ANALISIS DE RESULTADOS.

### 4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú 2017.

De acuerdo a los resultados encontrados, los autores citados describen la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales como sigue:

**Ventura (2016)**, afirma que el control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las MYPES, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón las MYPES deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

**Quintana (2016)**, nos refiere que es importante que la empresa tenga un inventario controlado, vigilado y ordenado, dado que depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, a

su vez tiene como objetivo, la obtención de utilidades. En toda empresa se hacen necesarios los inventarios, dado que toda base consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, permitiendo el control de la mercadería y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa. Un adecuado control interno de inventarios, conlleva a evitar fraudes dentro de la empresa por parte de los colaboradores de las mismas y mejorar el rendimiento de la empresa. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.

**Medina,Saldaña & Sanchez (2016)**, nos refiere que el control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventario es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado.

Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventarios ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que

conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcaran la pauta para una buena decisión que beneficie a la empresa.

**Alvarado (2016)**, nos refiere que en la actualidad es conveniente destacar que el llevar un control de inventarios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos inventarios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

El grado de participación de los inventarios en la empresa depende de la misma, en algunos casos, el departamento de almacén se dedica sólo a la compilación de los productos; en cambio en otros se establece un equipo de operadores logísticos para proporcionar todo tipo de información relacionada con los controles físicos.

**Benavides (2017)**, nos refiere que la importancia del control interno radica que son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, aseguran el registro apropiado de transacciones, la información financiera es confiable e informa a la gerencia para tomar decisiones informadas, para guiar y beneficiar a las empresas, accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Para ellos es importante guiarse del informe coso, que son los criterios los cuales hará del control interno el mejor para cada empresa de

acuerdo al rubro o giro, magnitud, tamaño, etc. En el ámbito interno de la organización, tanto para las empresas industriales como para las comerciales, las existencias desempeñan un papel crucial ya que constituyen el soporte operativo de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Por consiguiente, su control y valoración son primordiales

**Cruzado (2017)**, nos refiere que aunado a esto el control interno es indispensable en cualquier tipo de empresa sea esta pública o privada; industrial, comercial y de servicios. Atendiendo a lo mencionado anteriormente. El proceso de control interno es vital para las empresas y es definitivo que las empresas que lo utilizan obtienen mejores resultados que las que no la usan y reviste de gran importancia ya que asegura el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas establecidas por la entidad.

El sistema de control interno opera a diferentes niveles o áreas de organización de las empresas. Los diferentes cambios que día a día se da y frente a un mundo cambiante y globalizado las empresas necesitan de controles que les permita la integración y uniformidad de su información, y esto les pueda llevar a tener mejores resultados en cuanto a la gestión y desarrollo. De acuerdo a lo mencionado en líneas anteriores, es preciso resaltar que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización,

manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes.

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

Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017, se obtuvo que dicha entidad no cuenta con un sistema implementado de control interno se muestran debilidades en la aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión de inventarios.

**Respecto al Ambiente de Control** se obtuvo que la empresa está empleando deficiente mente este componente del COSO, lo que crea un ambiente laboral no ideal para la empresa y trabajadores, siendo más las debilidades que las fortalezas. **Evaluación de riesgo**, al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa se desconozca de este componente del COSO, lo cual es preocupante ya que al no identificar los riesgos podría estar afecta a futuros fraudes, por los riesgos internos y externos que está expuesta la empresa. **Actividades de Control**, en la encuesta realizada demuestra que no se han establecido políticas y procedimientos para la ejecución del componente de control esto es consecuencia del componente anterior ya que si la empresa no sabe identificar

los riesgos igualmente no sabrá controlarlos. En relación a la **información y comunicación**, el resultado de la encuesta afirma que en la empresa existe una información y comunicación, pero muy débil motivo por el cual probablemente la gerencia no pueda tomar buenas decisiones, ya que la información y comunicación en la empresa no es confiable ni oportuna. El componente de **supervisión y monitoreo**, Según la encuesta la empresa no se realiza una supervisión y monitoreo adecuado que contribuya al desarrollo de la empresa.

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

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

**Respecto al:**

**Ambiente de Control,**

**Ramírez (2016)**, La empresa carece de un ambiente apropiado para sus inventarios para evitar deterioro en sus existencias, así mismo indica que no se está realizando levantamiento de inventarios periódicamente y no cuenta con un criterio para ordenar la mercadería ya que la persona encargada no tiene conocimiento de un método de evaluación de inventarios o no está capacitada para llevar un mejor control de las existencias, no coincide con nuestro caso de estudio.

#### **Evaluación de riesgo,**

Ventura (2016), Esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, si coincide con nuestro caso de estudio.

#### **Actividades de Control**

**Quintana (2016)**, Un adecuado control interno de inventarios, conlleva a evitar fraudes dentro de la empresa por parte de los colaboradores de las mismas y mejorar el rendimiento de la empresa. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia, si coincide con nuestro caso de estudio.

### **Información y Comunicación**

**Medina,Saldaña & Sanchez (2016)**, Las normas de control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias, si coincide con nuestro caso de estudio.

### **Supervisión y Monitoreo**

**Alvarado (2016)**, Se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas, si coincide con nuestro caso de estudio.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al Objetivo N° 01**

Se concluye en la mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el control interno es una herramienta muy importante dentro de la gestión de las empresas independientemente de su tamaño, esta

herramienta ayudara para el desarrollo de las empresas, y para una mejor gestión de inventarios.

Los inventarios y su control son importantes ya que ayuda a tomar decisiones a las empresas a consecuencia de los resultados obtenidos. Un buen sistema de control interno ayudaría en la empresa a llevar de manera correcta los inventarios y el kardex y así proporcionar información confiable para los datos contables ya que por medio de los inventarios se determinan los costos de ventas. El control interno también ayuda a obtener los objetivos establecidos por la entidad.

## **5.2. Respecto al Objetivo N° 02**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno implementado, esto se demuestra al hacer uso muy deficiente de los componentes del COSO.

contar con esta herramienta será muy positivo para la empresa, de esta manera hará buen uso de sus recursos, y protegerá sus activos lo que se verá reflejado de manera positiva en sus Estados Financieros, a su vez se hace necesario también la capacitación de la gerencia y trabajadores.

Se debe dar a conocer los objetivos, medidas que se toman en la empresa a los trabajadores para el mejor desarrollo de las actividades. Como también dar información oportuna y confiable a los trabajadores del almacén.

No contar con una supervisión constante en el área de almacén genera el mal control de los inventarios y proporciona información no confiable para la empresa.

### **5.3. Respecto al Objetivo N° 03**

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo se concluye que esta última no cuenta con un sistema de control interno pero a pesar de ello continua sus operaciones en el mercado, pero al no contar con una herramienta tan importante como lo es el control interno no desarrollara y al hacer mala gestión con los inventarios sufrirá pérdidas que se verán reflejados en sus Estados Financieros, todo esto debido a que el gerente no tiene conocimiento ni experiencia para ocupar el cargo.

No es exclusivo de las grandes empresas contar con un sistema de control interno sino también a negocios de poca amplitud ya que por medio del control interno se puede llevar un mejor control del inventario para así llevar correctamente el kardex de la empresa.

### **5.4. Conclusión General**

Se recomienda que la pequeña empresa requiere una implementación de control interno, para optimizar la gestión de los inventarios de la empresa comercializadora, dicha implementación permitirá a la empresa corregir las debilidades y obtendrá mayores fortalezas en la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo.

Se recomienda que la empresa contrate los servicios de un especialista en temas de control interno, de preferencia contador público que tenga conocimientos y experiencia en implementación de sistemas de control interno de inventarios, lo que contribuirá en la pequeña empresa a reducir pérdidas, y a seguir creciendo en el mercado de una manera más competitiva.

Se recomienda al comparar los datos del primer y segundo objetivo específico respectivamente se aprecia lo siguiente que de parte de nuestra empresa el sistema COSO, viene siendo mal aplicado, por lo que se recomienda capacitación, esta puede ser, otorgada por cualquier institución del estado, Ministerio de Trabajo, Sunat, ONG, COFIDE u otras, ya que las empresas son fuente de riqueza para cualquier país.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. Referencias bibliográficas**

Bacallao Horta M. (2009). Obtenido de Génesis del Control Interno, en contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Baldeon Geldres, Y. (2016). Obtenido de Tesis: El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú caso Versat & Asociados S.A.C. - Trujillo: [repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176)

Benavides Montenegro, J. (2017). Obtenido de el control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa 2015: [repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1883](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1883)

Cabriles G., Y. (2014). Tesis: Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad par mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres c.a. Obtenido de [159.90.80.55/tesis/000165597.pdf](http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf)

Chunga Vergara, E. (2014). Obtenido de Tesis: el sistema de control interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura: [repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNIFSC/389?SHOW=full](http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNIFSC/389?SHOW=full)

Claros Cohaila, R. (2012). El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación. Ed. pacifico.

- Control y manejo de inventario y almacén. (s.f.). Obtenido de  
[fiaep.org/invnetario/controlymanejodeinvnetarios.pdf](http://fiaep.org/invnetario/controlymanejodeinvnetarios.pdf)
- Cruzado Ruíz, F. (2017). Obtenido de Tesis: Características del control interno de inventario de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso Empresa Farmedibel S.A.C.:  
[repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2164](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2164)
- Emprende PYME NET. (2016). Obtenido de Emprende Pyme net:  
<https://www.emprendepyme.net/inventario>
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). En Control Interno y Fraudes 2da. edición (pág. 25 a 37). Bogota: ECOE.
- García Flores, L., Paredes de la Cruz, D., & Veliz Elías, A. (2017). Obtenido de Tesis: Implementación de un sistema de control interno para el inventario de productos terminados en la empresa Pilkington para el año 2016:  
[repositorio.ulasameericas.edu.pe.../IMPLEMENTACION\\_DE\\_UN\\_SISTEMA\\_DE\\_CO...](http://repositorio.ulasameericas.edu.pe.../IMPLEMENTACION_DE_UN_SISTEMA_DE_CO...)
- Goicochea Rojas, M. (2009). Obtenido de Tesis: Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica:  
[cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/goicochea\\_ma.pdf](http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/goicochea_ma.pdf)
- Hernández Medina, L., & Zegarra Jumanga, N. (2017). Obtenido de Tesis: Propuesta de un sistema de control interno de inventario,

en la distribuidora ladrillera O&a la Muralla EIRL 2016:  
[repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/.../Liliana\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?...4..](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/.../Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?...4..)

Malca Gonzales, M. (2016). Obtenido de Tesis: El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana:  
[www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca\\_gma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf)

Mantilla B., S. (2009). Auditoria del Control Interro. Colombia: Segunda Edición ECOE.

Manual de Auditoria Interna. (2006). Manual de Auditoria Interna. Lima : Instituto Pacifico, 1era Edición.

Medina Zanabria, K., Saldaña Navarro, H., & Sanchez Montero, S. (2016). Obtenido de Tesis: Control interno de inventarios y su incidencia en al rentabilidad de las empresas comerciales del regimen general del Distrito de san Vicente de Cañete:  
[repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1771](http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1771)

Moncada MOnar, K., & Pilamunga Yubailla, R. (2016). Obtenido de Tesis: Propuesta de control interno para el area de costos e inventarios de la empresa Camronera Filacas S.A.:  
[repositorio.ug.edu.ec/.../tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONC..](http://repositorio.ug.edu.ec/.../tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONC..)

NIC 2 – Inventarios. (2014). Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/.../nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/.../nic/2_NIC.pdf)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios , M. (s.f.). Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/2_NIC.pdf)

Price Water House. (2013). (I. d. España, Editor) Recuperado el 3 de abril de 2018, de Control Interno - marco Integrado:  
[doc.contraloria.gob.pe/Control-Intenro-Normativa.../2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Intenro-Normativa.../2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Quintana Mendieta, N. (2016). Obtenido de Tesis: el control Interno y su influencia en la area de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso Empresas Computel S.A. de Lima 2015:  
[repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1118](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1118)

Ramirez Davila, J. (2016). Obtenido de Tesis: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferreteria del Perú: caso Malpisa E.I.R.L.- Trujillo:  
[repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497](http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497)

Robles Roman, C. (2012). Derechos Reservados, por RED TERCER MILENIO. Recuperado el 15 de abril de 2018, de Fundamentos de Administración Financiera: <https://www.upg.mx/wp.../LIBRO-49-Fundamentos-de-administración-Financiera.pdf>

Rodriguez Valencia, J. (2009). Control Interno un efectivo sistema para la empresa. Edit. TRILLAS.

Rosas Jacome, G., & Santos Alhuay, C. (2015). Obtenido de Tesis: el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña Empresa de la provincia Constitucional del Callao: [repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534?SHOW=FULL](http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534?SHOW=FULL)

Santillana Gonzales, J. (2013). Obtenido de Auditoria Interna, 3era edición:

<https://catedrafinancierogs.files.wordpress.com/.../auditoria-interna-juan-ramc3b3n-sa...>

Secaira Chavez, M. (2014). Obtenido de Tesis: Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial distribuidora J.L. - Santo Domingo:

[repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4305/1/58631\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4305/1/58631_1.pdf)

Ventura Alvarez, R. (2016). Tesis: Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la Mype S.G. Libra E.I.R.Ltda. rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015. Arequipa.

Vera Avendaño, V., & Vizúete Centeno, E. (2011) Tesis: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ). Obtenido de [repositorio.unemi.edu.ec/.../DISEÑO%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%](http://repositorio.unemi.edu.ec/.../DISEÑO%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20).

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Cuestionario

#### ANEXO N° 5



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**CUESTIONARIO**

Señor empresario:

Reciba usted mi cordial saludo, mucho agradeceré su participación, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual permitirá realizar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe de tesis titulado: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "COMERCIALIZADORA GRUPO DICOSUR S.R.L." - HUANCAYO 2017**

Encuesta por: JAVIER ROMERO DE LA CRUZ

Fecha:

I. Ambiente de Control		
	SI	NO
1.1. ¿Se ha implementado un sistema de control interno, en la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017?		X
1.2. ¿Se hace de conocimiento de los trabajadores sobre temas Éticos, y valores?		X
1.3. ¿Los trabajadores de la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 conocen los objetivos, misión y visión de la empresa?		X

1.4. ¿El clima laboral de la empresa permite desarrollar a los trabajadores normalmente sus actividades diarias?	X	
1.5. ¿Las reuniones donde se discutan de los problemas de los inventarios se realizan periódicamente?		X
1.6. ¿La gerencia toma en cuenta los aportes de los trabajadores referentes a los inventarios?		X
1.7. ¿La gerencia hace de conocimiento del personal los procedimientos y políticas de control sobre almacén e inventarios?	X	

II. Evaluación de Riesgos		
	SI	NO
2.1. ¿Se tiene conocimiento en la empresa sobre los riesgos internos y externos que puedan afectar a la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017?		X
2.2. ¿Se difunde el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas?		X
2.3. ¿Se identifican fácilmente los riesgos que puedan afectar y ocasionar pérdidas a la empresa?		X
2.4. ¿La empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos?		X
2.5. ¿Los trabajadores de la empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017, están capacitados para identificar futuros riesgos que puedan afectar la empresa?	X	

III. Actividades de Control		
	SI	NO
3.1. ¿La empresa Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo 2017 cuenta con procedimientos y políticas para realizar un control eficiente?		X
3.2. ¿Se realizan periódicamente la toma de inventarios al área de almacén?		X
3.3. ¿Se utilizan en el almacén documentos como, kadex, bing car, etc. Que contribuyan a un mejor control?	X	
3.4. ¿Se controla los ingresos y salidas de los inventarios del almacén?		X
3.5. ¿Se utilizan instrumentos informáticos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?		X

IV. Información y Comunicación		
	SI	NO
4.1. ¿La información que emana de la empresa es oportuna y confiable?		X
4.2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el almacén?	X	

4.3. ¿La gerencia comunica a los trabajadores del almacén sobre las medidas de control interno para una eficiente labor?		X
4.4. ¿Se realizan reuniones con los trabajadores del almacén para solucionar problemas que se presentan y mejorar la gestión de inventarios?		X
4.5. ¿La documentación de la empresa es debidamente archivada y custodiada?	X	
4.6. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	

V. Monitoreo	SI	NO
	5.1. ¿Se supervisa la labor que desarrollan los trabajadores del área de almacén?	
5.2. ¿El gerente de la empresa realiza monitoreos permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta los ingresos y salidas del almacén?		X
5.3. ¿Se supervisa la toma de inventarios en el área de almacén?		X
5.4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X

  
**GRUPO DICOSUR S.R.L.**  
 Charles R. Salazar Barionuevo  
 GERENTE GENERAL

## 6.2.2. Fichas Bibliográficas.

### **Modelo de ficha Bibliográfica**

**TITULO:** Inventarios

**NOMBRE:** Norma Internacional de Contabilidad

**LUGAR:** LIMA

**AÑO:** 2017

**ANALISIS:** Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

Costos de transformación

**TITULO:** CONTROL INTENRO Y SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD

**NOMBRE:** Alejandro Tadeo Isaza Serrano

**LUGAR:** LIMA-ULADECH

**AÑO:** 2016

**ANALISIS:** Características del Control Interno

a) El Sistema de Control Interno formar parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación de información operacional de la respectiva entidad; quiere decir que todas las áreas de la compañía deben estar estandarizadas con la misma metodología, que la único relación que tiene el Sistema de Control Interno con los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional, es la implantación y desarrollo de la metodología en la misma forma y proporción, ósea, implando todos los planes de gestión y los respectivos manuales.

b) Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización, para que sea

de obligatorio cumplimiento internamente en la empresa pública o privada, y el desconocimiento es causal de despido por mala conducta, de la misma manera en la entidad pública responde disciplinariamente el máximo superior jerárquico frente a los organismos de control cuando no se ha implantado y desarrollado el Sistema de Control Interno en la compañía pública.

**TITULO: CONTROL INTENRO Y SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOMBRE: Alejandro Tadeo Isaza Serrano**

**LUGAR: LIMA-ULADECH**

**AÑO: 2016**

**ANALISIS: Características del Control Interno**

c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirse es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad, cada jefe de área tiene la responsabilidad de asimilar la metodología que imparte un asesor metodológico para compartir con su equipo de trabajo e implantar y desarrollar en cada uno de los procesos de la compañía.

d) La Unidad de Control Interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo, en mi modesto parecer, el sistema ( nivel 1 y nivel 2) no debe ser evaluado por la auditoria interna o nivel 2; el auditor y su equipo deben evaluar el nivel 1, porque, al evaluar el nivel 2 como componente del sistema, entraría a ser juez y parte al evaluar el auditor interno y su equipo, el área que está bajo su regencia; el sistema debe ser evaluado por la auditoría externa, no por un ente que hace parte del sistema,

e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos administrativos y financieros, de acuerdo a una planeación ( planes de gestión ) y a unos estándares (manuales).

**TITULO: CONTROL INTERNO Y FRAUDES**

**NOMBRE: RODRIGO ESTUPIÑAN GAITAN**

**LUGAR : Lima**

**AÑO : 2016**

**ANALISIS: Informe de las deficiencias**

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias, dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.