



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AGRO E INVERSIONES LA  
FORTALEZA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

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

**AUTORA:**

BACH.MILUSKA JANETT COCA BORJAS

**ASESOR:**

MG.CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CAÑETE - PERÚ 2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AGRO E INVERSIONES LA  
FORTALEZA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

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

**AUTORA:**

BACH.MILUSKA JANETT COCA BORJAS

**ASESOR:**

MG.CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CAÑETE - PERÚ 2018**

## **HOJA DE JURADO EVALUADOR**

---

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLERO

**PRESIDENTA**

---

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

**MIEMBRO**

---

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a mis padres Inés y Luis.  
Por su apoyo incondicional a lo largo  
de mi vida. A mi hijo por motivarme  
a seguir Adelante día a día

A la Universidad Católica los Ángeles de  
Chimbote. Por haberme dado la  
oportunidad de estudiar en esta casa de  
estudios.

**LA AUTORA**

## **DEDICATORIA**

A mi hijo Thiago Abdiel mi motivo de inspiración más importante que Dios me dio, gracias a él por cada palabra de apoyo, y cada muestra de cariño, gracias por cada momento en familia sacrificado para ser invertido en el desarrollo de esta tesis a él le dedico todas las bendiciones que de parte de Dios vendrán a nuestras vidas como recompensa de tanta dedicación, esfuerzo y fe.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como Objetivo General: DETERMINAR Y DESCRIBIR LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”- CAÑETE, 2017

Para poder cumplir con este objetivo se realizará una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. En este caso no se cuenta con una población y tampoco muestra, se aplicará los instrumentos de recolección de datos, el cuestionario aplicado al dueño de la empresa.

El control interno de inventarios es de mucha importancia para todas las empresas en general, ya que nos permitirá identificar cuáles son los problemas que tiene la empresa en el área de inventarios, para que así se pueda prevenir y detectar los malos manejos que se pudieran dar en los diferentes procesos.

Por lo tanto, concluyo que implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave para toda empresa ya que les permitirá obtener procesos eficientes, para dar así unos buenos resultados e información real y oportuna.

Palabras Claves: Control Interno

## **ABSTRACT**

The present research work had as a General Objective: DETERMINE AND DESCRIBE THE CHARACTERISTICS OF INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORY AREA OF THE COMPANIES OF THE SECTOR TRADE OF PERU: CASE COMPANY "AGRO AND INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L." - CAÑETE, 2017

In order to fulfill this objective, a descriptive method research will be carried out, with a non-experimental design. In this case there is not a population or a sample, the data collection instruments will be applied, the questionnaire applied to the owner of the company.

The internal control of inventories is of great importance for all companies in general, as it will allow us to identify which are the problems that the company has in the area of inventories, so that they can prevent and detect the bad management that could occur in the different processes.

Therefore, I conclude that implementing an adequate internal control of inventories is a key piece for any company since it allows them to obtain efficient processes, in order to give good results and real and timely information.

Keywords: Internal Control

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>CARATULA</b> .....	i
<b>CONTRACARATULA</b> .....	ii
<b>HOJA DE JURADO EVALUADOR</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	xi
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	12
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b>	
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	22
2.1.3. Regionales.....	34
2.1.4. Locales.....	39
2.2. Bases teóricas:	
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	39
2.2.2. Base legal y documentaria.....	40
2.2.3. El informe coso.....	40
2.2.4. Coso II.....	40
2.2.5. Ventajas de Coso.....	41

2.2.6. El Control Interno.....	42
2.2.7. Objetivos del Control Interno.....	42
2.2.8. Componentes del Control Interno.....	43
2.2.9. Importancia del Control Interno.....	43
2.2.10. Nic 2 Inventarios.....	44
2.2.11. Control Interno de Inventarios.....	45
2.2.12. Importancia del Control Interno de Inventarios.....	46
2.2.13. Inventarios.....	46
2.2.14. Función de Inventarios.....	47
2.2.15. Tipos de Inventarios.....	48
2.2.16. Inventario Físico.....	51
2.2.17. Conteo de Inventario Físico.....	51
2.2.18. Rotación de Inventarios.....	52
2.2.19. Empresa Comerciales.....	53
2.3. Marco conceptual.....	53

### **III. METODOLOGIA**

3.1 Tipo de investigación.....	56
3.2 Nivel de la investigación de la tesis.....	57
3.3 Diseño de la investigación.....	57
3.4 Universo y muestra.....	57
3.4.1. Universo.....	57
3.4.2. Muestra.....	57
3.5 Definición y operacionalizacion de variables.....	57
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	57

3.6.1. Técnicas.....	57
3.6.2. Instrumentos.....	58
3.7 Plan de análisis.....	58
3.8 Matriz de consistencia.....	58
3.9 Principios éticos.....	58
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS</b>	
4.1 Resultados:	
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	59
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	67
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
4.2 Análisis de Resultados:	
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	74
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	75
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	77
<b>V. CONCLUSIONES</b>	
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	80
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	81
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	81
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>82</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	
7.1 Referencias bibliográficas.....	84
7.2 Anexos	
7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	90
7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas.....	91

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	93
7.2.4 Anexo 04: Flujoograma de control de inventarios.....	98

## **INDICE DE CUADROS**

Respecto al objetivo específico 1.....	58
Respecto al objetivo específico 2.....	68
Respecto al objetivo específico 3.....	71

## **I. INTRODUCCION**

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. **AMARO, A (2013)**

El control es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo de contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se conoce con el nombre de “Control Interno”. **RIVAS, G (2011)**

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento de volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegura la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección. **BALLESTEROS,L (2013)**

En 1992, en el informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. **BALLESTEROS, L (2013)**

El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración. El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. **SCHMIDT, C (2017)**

En el Perú el control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entendiendo que para hacer los negocios debo ser socialmente responsable, pero también necesito un adecuado sistema de control que me permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones. **YONG, N (2013)**

Hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes para la empresa. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales. Para lograr un registro exacto de las transacciones que haga una empresa y la preparación de reportes financieros confiables, los controles internos son fundamentales dentro de la estructura organizativa. Sin controles adecuados que aseguren el registro

apropiado de las transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones. En la misma línea, puede reducir su credibilidad ante los accionistas, las autoridades reguladoras y el público. **FRIAS, I (2016)**

En nuestro país el surgimiento de empresa o ventas de artículos con fines lucrativos se remontan a la época prehistórica en donde se instalaban en espacios abiertos donde se comercializaban metales precios, especies, alimentos, ropa y mercadería para rituales religiosos. En cuanto al sistema de almacenamiento del inventario, se colocaba la mercadería en montones o se guardaba en bodegas localizadas en la parte trasera de comercios, de tal forma que los empleados y / o vendedores, tenían que desplazarse para entregar los pedidos solicitados por los clientes. **MARQUEZ, G (2015)**

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

inventario lo que se necesita, podemos ocasionar el paro de la producción de la empresa a la cual le proveemos dicho artículo. **CORREA, A (2015)**

La actividad agroquímica en nuestro país juega un papel destacado en la economía al representar uno de los sectores más importantes para los inversionistas por su diversidad de productos ya que en nuestro país se siembran grandes variedades de productos.

El control interno que se aplica a una empresa dedicada a la comercialización de agroquímicos es muy importante para mantener un registro adecuado de nuestras compras, ventas y contar con un adecuado inventario de mercadería.

En lo que respecta a la empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” En donde he llevado a cabo mi investigación. Es una empresa que se dedica a la comercialización de productos agroquímicos en la ciudad de Cañete, que está creciendo gracias a sus clientes y el esfuerzo de sus empleados esto ha generado que logren la confianza de sus clientes y que los prefieren. RUC: 20602470645, Razón Social: Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L. Tipo de Empresa: Empresa Individual de Resp. Ltda., Condición: Activo. Actividad: Venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados. Dirección: Mza. G Lote.10 Urb. Ramos Larrea (A Media Cdra. Del Parque). Distrito: Imperial, Provincia: Cañete, Departamento: Lima. Gerente General: Fernández Cárdenas Juan Carlos. Misión: Es brindar productos agroquímicos, con la mayor calidad y confiabilidad para lograr que los agricultores obtengan buenos resultados en sus cosechas y brindarles un servicio de mejor calidad. Visión: Ser una empresa líder en la ciudad de Cañete en el sector agrario,

brindándoles una gran variedad de productos agroquímicos, que adicione valor a los cultivos de nuestros clientes.

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 “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente 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 “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes 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 “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 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 y de la empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017

El presente trabajo de investigación lo que busca es determinar cuáles son las características del control interno en el área de inventarios tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio.

La presente investigación está enfocada principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno dentro de la empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete. Por lo tanto, resulta importante

esta investigación ya que va a permitir que las actividades de esta área estén en manos de un personal idóneo, y puedan tomar mejores decisiones que beneficien a la empresa, en el área de inventarios que es una parte muy importante del manejo de la empresa.

Finalmente, el estudio nos servirá como referente para otros estudios similares en el sector comercio de la provincia de Cañete y otros ámbitos geográficos conexos.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes:**

Para poder realizar el presente trabajo de investigación fue necesaria la revisión de material bibliográfico relacionado al tema de estudio.

#### **2.1.1. Internacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú utilizando las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**FLORES, L & ROJAS, A (2015).** En su tesis titulada: **“Evaluación Del Control Interno Al Área De Inventarios De La Empresa JG Repuestos Industriales De La Ciudad De Guayaquil –Ecuador”**. Tiene como **Objetivo general:** Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoria interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales

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

Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se realiza empíricamente.

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

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

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

**VERA, V & VIZUETE, E (2011).** En su tesis titulada: “**Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ**”, realizada en Ecuador. Teniendo como **Objetivo General:** Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. **Concluyo que:** La realización de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de un diseño para el control de inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventarios. El control interno de 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 intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es 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 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 oneroso a la entidad.

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

**CALI, R (2017).** En su tesis titulada: **“Diseño de un modelo de Control Interno de Inventarios para la Empresa Megacisne su centro ferretero, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo”**. Tiene como **Objetivo General:** Diseñar un modelo del control de inventarios para la empresa Megacisne su Centro Ferretero del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, con el fin de optimizar y controlar la mercadería e incremento de utilidades. Tuvo las siguientes **conclusiones:**

La empresa “Megacisne su Centro Ferretero” ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo, de acuerdo a

la teoría expuesta no cuenta con un control adecuado en su inventario.

Mediante los cuestionarios se obtuvo información sobre las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo relacionadas con el inventario de mercaderías, por lo que se encuentra debilidades en el área de compras, recepción, almacenaje, ventas, despacho, registro contable y la toma física del inventario.

La clasificación del inventario por el análisis ABC dio como resultado que la empresa tiene un porcentaje del 80% de sus artículos de tipo A, un porcentaje del 15% de tipo B y el 5% de su mercadería de tipo C.

Con el análisis ABC propuesto para el control de los inventarios permitirá a la empresa identificar los productos que no son rentables, logrando optimizar los pedidos del consumidor final y eliminando costos innecesarios; también evitara gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un control parcial de los mismos.

El modelo propuesto para el control de inventario permitirá corregir las debilidades presentadas en las áreas anteriormente mencionadas, con el fin de optimizar y controlar las mercaderías e incrementar utilidades.

**SANCHEZ, K (2015).** En su tesis titulada: **“Control Interno y Gestión de Inventarios en la Ferretería Ferrher en la Parroquia**

**Luz De América**”, se realizó en la ciudad de Santo Domingo, Ecuador. Tuvo como **Objetivo General**: Diseñar un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América. **Concluyó que**: La empresa Ferrher, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios.

### **2.1.2. Nacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de Perú, menos en la provincia de Cañete que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**HERNANDEZ, M (2017)**. En su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú Caso: Ferretería Kahe S.A.C”**, realizada en la ciudad de Trujillo. Teniendo como **Objetivo General**: Determinar y describir las características del Control Interno de inventarios de las Empresas Comerciales de ferretería del Peru y de la Ferretería Kahe S.A.C. Trujillo,

2016.**Concluyo: Respecto al objetivo específico N°1:** Se concluye que las empresas cualquiera sea su rubro, necesitan de un sistema de control interno de inventarios ya que contando o mejorado este sistema se podrá tener la certeza de las decisiones a tomar para evitar sorpresas futuras en las decisiones presentes a fin de evitar que las empresas se vean afectadas siendo los inventarios parte importante de todas las empresas. **Respecto al Objetivo N°2:** Se concluye que la empresa Ferretería Kahe S.A.C necesita la implementación de un Sistema de Control Interno de inventarios que pueda satisfacer las exigencias de un mercado competitivo y más aún que pueda ayudar a mejorar en forma segura los inventarios siendo un rubro importante para empresa evitando así que la empresa se vea en problemas debido al control de sus existencias, necesita un sistema que planifique, organice y controle el flujo de los inventarios ya que esto repercutirá en el aspecto económico y rentable ya que el objetivo de cualquier empresa sea el rubro que sea es el de obtener ganancias. Es de vital importancia que siempre se haga un análisis e cómo van los inventarios ya que la empresa comercializa diferentes productos dedicados a la construcción y siendo este rubro de gran demanda se requiere contar con diferentes productos, diferenciando por marcas, medidas, pesos, etc. **Respecto al Objetivo Específico N°3:** Se logró hacer un análisis comparativo del Sistema de Control Interno de inventario de las empresas comerciales con la empresa

Ferretería Kahe SAC permitiéndonos determinar que en las empresas que implementaron un control interno de inventarios tuvieron resultados positivos en sus diferentes gestiones obteniendo resultados favorables en dichas empresas mientras que en algunas se hace necesario implementar y mejorar ya que cuentan con alguno de ellos.

Por lo tanto, se concluye que en la empresa Ferretería Kahe SAC no cuenta con un sistema de control interno de inventarios que la planifique, organice y supervise los inventarios que la falta de un control a traído como consecuencias la falta de información en otras ocasiones la perdida de mercaderías o desconocimiento de mercaderías por recoger de los proveedores generando así pérdidas para la empresa y ocasionando conflicto dentro de la misma a la vez retroceso económico. **Respecto al Objetivo Especifico N°4:**

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales del Perú y la empresa ferretería Kahe SAC se propone implementar un sistema de control interno de inventarios adecuado para el control de la empresa, conjuntamente con las pautas de gestión y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Implementando el sistema de control se podrán tener mejor resultados en cuanto al manejo y supervisión de los inventarios, así como información real y efectiva de las existencias. Siendo uno de los motivos de porque no se implementa un sistema de control interno el que demandara un gasto para la empresa se puede

proponer que la implementación será responsabilidad del contador de la empresa realizándose en el tiempo de sus horas laborables, a su vez capacitara a los responsables directos del control de los inventarios creándolas las pautas necesarias para la implementación del sistema de control interno, a su vez gerencia será responsable de supervisar minuciosamente las tareas que se le asignara a cada trabajador responsable elaborando un manual de funciones para que cada uno tenga responsabilidades específicas y así responder por su tarea encomendada. Elaborar un organigrama para poder distinguir el orden jerárquico de las personas para que cada uno conozca sus funciones y responsabilidades, elaborar formatos para el mejor control de los inventarios desde el momento de sus requerimientos, recepción y despacho de mercaderías. Si se aplica con eficacia se podrán ver resultados positivos para la empresa como tener al día los inventarios, un responsable permanente, información confiable y oportuna. Es así que se concluye que la empresa Ferretería Kahe SAC necesita con urgencia la implementación de un sistema de control interno de inventarios elaborado y ejecutado eficazmente a traído para las empresas resultados positivos ayudándolos a identificar sus problemas y tomara las decisiones oportunas para solucionar los imprevistos y errores, de la misma manera tendrá se espera que la implementación de un sistema de control interno beneficiara a la

Ferretería Kahe SAC solucionando los problemas encontrados en la presente investigación.

**MINCHON, K (2017).** En su tesis titulada: “**Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales del Peru: Caso Empresa Bettos Import S.A.C**”. Realizada en la ciudad de Trujillo. Teniendo como **Objetivo General:** Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Peru y de la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016. **Concluyo: Respecto al Objetivo Específico N°1:** Se concluye que el control es una parte fundamental en las empresas porque ayuda a tener un mejor control sobre las mercaderías existentes en almacén y también que la información proporcionada sea 100% confiable y que ayuden a los empresarios a tomar buenas decisiones para el crecimiento de la empresa. **Respecto al objetivo específico N°2:** Se concluye que la empresa Bettos Import SAC necesita implementar un control interno de inventarios que permitan a la empresa asegurar el buen funcionamiento y control de las mercaderías proporcionando una información razonable teniendo en cuenta los aspectos básicos de una eficacia y eficiencia en las operaciones y de esta manera cumplir con el logro y eficiencia en las operaciones y de esta manera cumplir con el logro de sus objetivos. **Respecto al Objetivo Específico N° 3:** Se logró hacer un análisis comparativo de la revisión literaria y de los resultados hallados en el presente

trabajo de investigación, por ello se concluye que tanto en las empresas comerciales investigadas y en la empresa Bettos Import SAC, no cuenta con un control interno de inventarios y esto conlleva a que la empresa tenga un mal control de sus mercaderías y este expuesto a diferentes riesgos ya que se encontró deficiencias en cuanto al control interno de inventarios. **Respecto al objetivo específico N°4:** Se concluye que la implementación de un control interno de inventarios es muy importante para el crecimiento de la empresa e influye de manera significativa, para ello la empresa deberá elaborar un manual de procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa que ayudará a desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo medidas de control y seguridad logrando así efectividad en la realización de cada una de sus actividades. Se ha llegado a la siguiente **conclusión general** que el control interno de inventarios es una parte fundamental dentro de las empresas comerciales y de la empresa en estudio ya que permite obtener procesos eficientes por ello al utilizar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos permitirá a la empresa tener un eficiente control a través de las distribuciones de tareas, funciones y responsabilidades de los involucrados en el proceso de control de inventarios.

**SANCHEZ, J (2016).** En su tesis titulada: **“El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadora de vidrios y aluminios del Peru: Caso Rímac Glass SRL”**, que se realizó en

la ciudad de Trujillo, 2016. Tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Peru y de la empresa Rímac Glass. Trujillo, 2016. Así llegaron a la **conclusión:** De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa, así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones. Se concluye que la empresa Rímac Glass SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo a lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada la empresa Rímac Glass SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software, pero son incorrectos de allí la necesidad de realizar las mejoras en las salidas de las mercaderías al taller de obra, el material sale para ser habilitado o cortar y luego e instalar. La propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del Kardex, sacando los saldos correctos a los inventarios y mejorando el control interno.

**BALDEON, Y (2016).** En su tesis titulada: “**El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Peru: Caso Versat & Asociados SAC**”. Que se realizó en la ciudad de Trujillo. Tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Peru y en la empresa Versat & Asociados S.A.C. Trujillo, 2016. **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 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. 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, 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. 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. Después de haber realizado un análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Peru y la empresa Versat & Asociados SAC, se realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios periódicos 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.

**RAMIREZ, J (2016).** En su tesis titulada: “**Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Peru: Caso Malpisa E.I.R.L**”, realizada en la ciudad de Trujillo. Tiene como **objetivo general**: determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Peru y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. **Concluyo que: 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 eficacia y economía en los procesos. **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 existencias. **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. **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 eficacia y economía en los procesos, se evitan pérdidas y una propuesta 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 al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

**ZUÑIGA, J (2017).** En su tesis titulada: “**El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del Peru: Caso de la Empresa Comercial Inafe S.A.C**”, realizada en la ciudad de Chimbote. Tiene como **Objetivo General:** Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Peru y de la empresa Inafe S.A.C, de Chimbote, 2015. **Concluyo: 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 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 Peru, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno las empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar 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.

### **2.1.3. Regionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, solo en la ciudad de Lima y provincias; sobre la variable de investigación.

**CALIXTO, Y (2014).** En su tesis titulada: **“El control Interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Faetca S.R.L tda”**, realizada en el Distrito de San Martin de Porres de la ciudad de Lima. Tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Peru y de la empresa “Faetca S.R.L tda” de San Martin de Porres de Lima, 2014. **Concluyo:** **Respecto al objetivo específico 1:** En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan

demostrado estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Peru. Los autores revisados coinciden, que en el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo. Los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de inventarios. **Respecto al objetivo específico 2:** Las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “Faetca S.R.L tda”, nos indica, que si tiene implementado un sistema de control interno, el cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados si son favorables. **Respecto al objetivo específico 3:** De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que si se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control

interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que si se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “Faetca S.R.L tda”. **Conclusión General:** De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios. Asimismo, la empresa “Faetca S.R.L tda” de San Martín de Porres – Lima, si está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

**VILLAFUERTE, F (2017).** En su tesis titulada: “**El control interno y su influencia en la gestión de Almacén e inventario de las empresas del sector Minería del Perú: Caso Minera Shuntur SAC –Lima, 2016**”, realizada en la ciudad de Lima. Tiene como **Objetivo General:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú y de la empresa minera “Shuntur SAC” Lima 2016. **Concluyo: Según el objetivo**

**específico 01:** En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dicen que, si existe influencia entre el control interno y la gestión, podríamos decir que si el control interno funciona como debe de ser y adaptado a la organización, esta una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados. Según el objetivo específico 02: el cuestionario aplicado a jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minera Shuntur S.A.C. se pudo ver que la empresa tiene un control interno implementado pero no funciona como debe de ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente también los componentes de control interno no están desarrollándose como debe de ser, pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgente ser revisado el control interno de la empresa. Según el objetivo específico 03: De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas a jefes de área de almacén e inventario de la Empresa Minera Shuntur S.A.C. y la encuesta realizada a las diez empresas

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

**BARBIERI, J (2015).** En su tesis titulada: **“El Control Interno de Calidad y la administración con mejora continua del Inventario – Peru, 2015”**, realizado en la ciudad de Lima. Tiene como **Objetivo General:** Demostrar la manera como el control interno de calidad puede facilitar la administración con mejora

continua del inventario de las empresas. **Concluyo:** El control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa. El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros. La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados. El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora.

#### **2.1.4. Locales**

No se encontraron tesis relacionados a la variable de estudio.

### **2.2. Bases teóricas:**

#### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

Es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema.

##### Pasos:

1. Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir.

2. Medir el desempeño del sistema.
3. Compararlo con los estándares determinados.
4. Ejecutar acciones correctivas. **ERAZO,J (2014)**

### **2.2.2. Base legal y documentaria**

- Norma Internacional de Contabilidad N°2 (NIC 2).
- Informe Coso.

### **2.2.3. El informe coso**

El informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoria Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), comenta que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para el uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control interno, los alcances, etc. **SCHMIDT, C (2017)**

### **2.2.4. Coso II**

Hacia fines de Setiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés. Nuevamente el Cométete of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publico el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas. Amplia el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. En setiembre de 2004 se publica el estudio ERM (Enterprise Risk Management) como una ampliación de Coso 1, de acuerdo a las conclusiones de los servicios de Pricewaterhouse a la comisión.

**CABELLO, R (2011)**

#### **2.2.5. Ventajas de Coso**

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. Toma de decisiones más segura, facilitando la a significación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos de acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.

- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo. **CABELLO, R (2011)**

#### **2.2.6.El Control Interno**

A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten al correcto desarrollo y trabajo de la misma. **UCHA, F (2014)**

Es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. **GONZALES, M (2014)**

#### **2.2.7.Objetivos del Control Interno**

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.

- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

**DEL TORO RIOS, C. FONTEBOA, A. ARMADA, T. & SANTOS,C (2005)**

#### **2.2.8. Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión y Seguimiento.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. **ROMERO, J (2012)**

#### **2.2.9. Importancia del Control Interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser

sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

#### **2.2.10. Nic 2 Inventarios**

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

La presente Norma sustituye a la NIC 2 Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, Aprobada en 1975.

Los inventarios a que se ha hecho referencia se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma. **MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (2018)**

#### **2.2.11. Control Interno de Inventarios**

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercaderías.

- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. **TOVAR, E (2014)**

#### **2.2.12. Importancia del Control Interno de Inventarios**

La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: Obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que este es el motor de la empresa.

Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no solo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

#### **2.2.13. Inventarios**

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercaderías vendidas son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario inicial
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en transito
- Mercancías en consignación
- Inventario final

#### **2.2.14. Función de Inventarios**

En cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de maquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte.

Funciones:

- Eliminación de irregularidades en la oferta.
- Compra o producción en lotes o tantas.
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos.
- Almacenamiento de mano de obra. **ACOSTA, M (2013)**

### **2.2.15. Tipos de Inventarios**

Existen una amplia variedad de tipos de inventario, que se usan se acuerdo a las necesidades de la empresa, dependiendo de sus funciones, objetivos y de lo que se quiera contabilizar. Los inventarios pueden ser:

- Inventario perpetuo: Ofrece un alto nivel de control, ya que lleva un continuo orden con las existencias en almacén, mediante de un registro detallado de los importes monetarios y cantidades de unidades físicas de productos.
- Inventario intermitente: Se realiza varias veces al año, por conveniencia o necesidad administrativa, aunque no se puede incluir en la contabilidad del inventario permanente.
- Inventario inicial: Se realiza al comenzar las operaciones.
- Inventario Final: Se efectúa al cierre del ejercicio económico o al finalizar un determinado periodo. Determina la nueva situación patrimonial después de realizadas las operaciones mercantiles de dicho periodo.
- Inventario físico: considerado el inventario real. Se realiza una lista detallada de las existencias. Consiste en contar, medir,

pesar y anotar todas y cada una de las mercancías que se encuentren en existencia a la fecha del inventario.

- **Inventario en tránsito:** Se utiliza para sostener las operaciones de abasteciendo de entrada y salida de mercadería a la compañía, bien sea con los proveedores o con los clientes. Existe solo para darle movimiento al material, es exclusivo por el tiempo de transporte.
- **Inventario de materia prima:** cuenta las existencias de los insumos básicos para el proceso de producción de productos terminados.
- **Inventario en proceso:** cuenta las existencias en pleno proceso de la producción, en las diferentes etapas a medida que se incorpora mano de obra y otros materiales. Bien sea un sub-ensamblaje, o primer empaquetado del producto terminado u otro hasta concluir el proceso de fabricación.
- **Inventario a consignación:** Conteo de aquella mercadería que se entrega para su venta, pero la prioridad lo conserva el vendedor hasta que sea cancelada en su totalidad.
- **Inventario disponible:** cuenta la mercadería (materia prima o producto terminado) que se encuentra disponible para producción o para la venta.
- **Inventario en línea:** Es el inventario donde se lleva la cuenta de la mercadería que espera ser procesada en determinada línea de producción.

- Inventario de valor agregado: se utiliza cuando las existencias de una mercadería representan un alto costo. Para minimizar su impacto en la administración, los artículos se agrupan de acuerdo a su jerarquía económica.
- Inventario de previsión: se llevan con la finalidad de cubrir una necesidad futura que se conoce y por lo tanto implica un riesgo menor.
- Inventario de mercadería: en este se cuentan todos los bienes que la empresa obtiene para luego vender sin hacerles modificaciones.
- Inventario de fluctuación: se llevan cuando el ritmo de producción y de las ventas no puede decidirse con exactitud debido a variaciones en la demanda y la oferta. Estas fluctuaciones se compensan con los stocks de reserva o de seguridad.
- Inventario de anticipación: se establecen anticipadamente a los periodos de mayor demanda, o por promociones comerciales.
- Inventario de lote: estos son inventarios que se piden a gran tamaño por economía, de esta manera se reducen los costos de alistamiento o pedido.
- Inventarios estacionales: son inventarios que se utilizan para cumplir con la demanda estacional, variando los niveles de producción para cubrir las fluctuaciones.

- Inventario de productos terminados: son los inventarios que solo lleva la cuenta de las mercaderías fabricadas para vender a sus clientes.
- Inventario de reserva: es el inventario basado en los bienes que posee la empresa destinados a cubrir emergencias, por imprevistos fallos en la producción, posible e inesperados aumentos de la demanda que traerán consecuencias en el ritmo y proceso de producción.
- Inventario de Ciclo: es el inventario aplicado cuando la producción ha sido mayor de lo necesario, ya que, por razones de reducir costos la empresa ha decidido comprar la materia prima en cantidades mayores a la demanda actual.

**RIQUELME, M (2017)**

#### **2.2.16. Inventario Físico**

Las empresas de mercancías y las empresas manufacturadas se centran en el inventario físico. El inventario representa uno de los mayores activos de propiedad de este tipo de empresas. Para las empresas de mercancías, el inventario físico se compone de los elementos que la empresa vende en sus tiendas. Para las empresas de fabricación, el inventario físico se compone de las materias primas que compran y de los productos terminados en los que esos materiales son convertidos. **ADAMS, K (2018)**

#### **2.2.17. Conteo de Inventario Físico**

Al menos una vez al año, la compañía realiza un conteo físico del inventario de cada elemento incluido en el inventario. Este conteo requiere que la empresa cree varios equipos de contadores y asigne diferentes lugares de almacén para cada equipo. La mitad de los equipos pasan por el almacén y cuentan cada elemento en su lugar asignado. A continuación, los equipos restantes van y hacen un recuento de los elementos. Esto crea un conteo duplicado que permite a la empresa comparar los recuentos. Las discrepancias son investigadas. **ADAMS, K (2018)**

#### **2.2.18. Auditoria del Inventario Físico**

La mayoría de las empresas incluyen una auditoria anual del inventario físico en sus procedimientos de control de inventario.

Durante una auditoria del inventario físico, los representantes internos de la empresa, así como los auditores externos seleccionan partidas específicas del inventario para contarlas. Ellos eligen estos productos basados en el valor del dólar, las cantidades y las transacciones totales. Los auditores hacen un recuento de los elementos seleccionados y comparan sus números con las cantidades contadas por los equipos originales de conteo. **ADAMS, K (2018)**

#### **2.2.19. Rotación de Inventarios**

La rotación del inventario es la cantidad de veces que el inventario debe ser reemplazado durante un determinado período de tiempo, generalmente un año. Uno de los indicadores más comúnmente

utilizados en la gestión de inventarios, ya que refleja la eficacia general de la cadena de suministro, desde el proveedor hasta el cliente. Este indicador se puede calcular para cualquier tipo de inventario (materiales y provisiones, trabajos en curso, productos terminados, o todos combinados) y puede ser utilizado tanto para el sector minorista como el fabricante. **MION, N & VERMOREL, J (2012)**

#### **2.2.20. Empresa Comerciales**

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

Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (listos para el consumo), bienes de capital (equipos pesado como maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales. **MATIAS, R (2017)**

#### **2.4. Marco conceptual:**

##### **Control:**

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y

corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

**Control Interno:**

Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

**Control Inventarios:**

Todos de los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario.

**Eficacia:**

Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción.

**Almacén:**

Un almacén es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro.

**Existencias:**

Son bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

**Inventario Físico de Almacén:**

Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad.

**Sociedad E.I.R.L:**

Son personas jurídicas, formadas exclusivamente por una persona natural, con patrimonio propio y distinto al del titular, que realizan actividades de carácter netamente comercial.

**Compras:**

Es la acción de adquirir un producto ofrecido por un vendedor, a través de un contrato de compra-venta, a cambio de un precio en dinero, cierto y no simulado.

**Ventas:**

Venta es la acción y el efecto del verbo vender, que etimológicamente procede del latín “venditum” y consiste en entregar algo de nuestra propiedad a otro, transfiriéndole el dominio, a cambio de dinero. Si se hiciera intercambiando una cosa por otra no sería una venta sino un truke o permuta, y si se hiciera sin recibir contraprestación alguna se trataría de una donación.

**Costo de ventas:**

El costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.

**Mercadería:**

Son todos los artículos o productos que fueron adquiridos con el objeto de ser vendidos y que se utilizan en operaciones de compra y venta.

Control de compras:

Es un plan que nos ayuda a mantener el funcionamiento adecuado de las compras de nuestra empresa.

**Kardex:**

No es más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario. También se pueden clasificar los productos por sus características comunes.

**Agroquímica:**

Es la especialización de la química que consiste en el uso de sustancias orgánicas en el marco de una industria y en la aplicación de productos químicos (como plaguicidas y fertilizantes) en las actividades agrícolas.

**Productos Agroquímicos:**

Los agroquímicos son sustancias químicas que se emplean con frecuencia en la agricultura y que tienen la finalidad de mantener y conservar los cultivos que esta actividad desarrolla. Normalmente su uso está vinculado a la intención de proporcionarles nutrientes a los cultivos, matar insectos o cualquier otro organismo que los afecte de manera negativa y también para eliminar de plano las malezas y los hongos.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación es cualitativo, porque se limitará solo a describir la variable de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

### **3.2 Nivel de la investigación de la tesis**

El nivel de investigación será descriptivo, ya que solo se limitará a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

### **3.3 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica.

### **3.4 Universo y muestra**

#### **3.4.3. Universo**

Dado que la investigación será descriptiva bibliográfico documental y de caso no habrá universo.

#### **3.4.4. Muestra**

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

Se estudió el caso de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.” – Cañete, 2017

### **3.5 Definición y operacionalización de variables**

No Aplica

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.3. Técnicas**

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

#### **3.6.4. Instrumentos**

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

### **3.7 Plan de análisis**

Para cumplir con el plan de análisis se realizó por partes que a continuación se describen:

**Para cumplir con el objetivo específico 1:** Se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes los mismos que se presentaran en los siguientes cuadros.

**Al igual que para cumplir con el objetivo específico 2:** Se utilizó el cuestionario elaborado con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

**Y por último para cumplir con el objetivo 3:** Se realizó un cuadro comparativo del objetivo específico 1 y 2 y luego se procedió a dar las conclusiones encontradas y las recomendaciones.

### **3.8 Matriz de consistencia**

Ver anexo N°1

### **3.9 Principios éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el Control Interno de la

Empresa Agro E Inversiones la Fortaleza E.I.R.L. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

#### **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>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
HERNANDEZ, M  (2017)	Determino que después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales del Perú y la empresa Ferretería Kahe S.A.C se propone implementar un sistema de control interno de inventarios adecuado para el

---

control de la empresa, conjuntamente con las pautas de gestión y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Implementando el sistema de control se podrán tener mejor resultados en cuanto al manejo y supervisión de los inventarios, así como información real y efectiva de las existencias. Siendo unos de los motivos de porque no se implementa un sistema de control interno el que demandara un gasto para la empresa se puede proponer que la implementación será responsabilidad del contador de la empresa realizándose en el tiempo de sus horas laborables, as su vez capacitara a los responsables directos del control de los inventarios creándolas pautas necesarias para la implementación de del sistema de control interno, a su vez gerencia será responsable de supervisar minuciosamente las tareas que se le asignada cada trabajador responsable elaborando un manual de funciones para que cada uno tenga responsabilidades específicas y así responder por su tarea encomendada. Elaborar un organigrama para poder distinguir el orden jerárquico de las personas para que cada uno conozca sus funciones

---

---

y responsabilidades, elaborar formatos para el mejor control de los inventarios desde el momento de sus requerimiento, recepción y despacho de mercaderías. Si se aplica con eficacia se podrán ver resultados positivos para la empresa como tener al día los inventarios, un responsable permanente, información confiable y oportuna.

Es así que se concluye que la empresa Ferretería Kahe SAC necesita con urgencia la implementación de un sistema de control interno de inventarios para que puedan seguir operando en un mercado competitivo como el actual.

Finalmente se concluye que el control interno de los inventarios elaborado y ejecutado eficazmente ha traído para las empresas resultados positivos ayudándolos a identificar sus problemas y tomara las decisiones oportunas para solucionar los imprevistos y errores, de la misma manera tendrá se espera que la implementación de un sistema de control interno beneficiara a la Ferretería KAHE SAC solucionando los problemas encontrados en la presente investigación.

---

---

MINCHON, K (2017) Establece que la implementación de un control interno de inventarios es muy importante para el crecimiento de la empresa e influye de manera significativa, para ello la empresa deberá elaborar un manual de organización y funciones que ayudara a minimizar los conflictos de áreas, dando responsabilidades, dividiendo el trabajo y fomentando el orden y comunicación para lograr esto se necesita el compromiso de toda la empresa así mismo elaborar un manual de procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa que ayudara a desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados del área de inventarios generando información útil y necesaria estableciendo medidas de control y seguridad logrando así efectividad en la realización de cada una de sus actividades. Se ha llegado a la siguiente conclusión general que el control interno de inventarios es una parte fundamental dentro de las empresas comerciales y de la empresa en estudio ya que permite obtener procesos eficientes por ello al utilizar un manual de organización y funciones y un manual

---

---

de procedimientos permitirá a la empresa tener un eficiente control a través de las distribuciones de tareas, funciones y responsabilidades de los involucrados en el proceso de control de inventarios.

---

SANCHEZ, J (2016) Determina que la propuesta de la aplicación orden de salida de materiales de almacén que son cortados habilitados y luego instalados para las obras que recibe la empresa, ayudara a solucionar el problema del Kardex, sacando los saldos correctos de los inventarios y mejorando el control interno.

---

BALDEON, Y (2016) Establece que con la propuesta de un buen control de inventario se trazara 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.

---

---

RAMIREZ, J (2016) Determina que 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

---

ZUÑIGA, J (2017) Establece que 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.

---

CALIXTO, Y (2014) Determina que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “Faetca S.R. LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de

---

---

una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

---

VILLAFUERTE, F (2017) Establece que el control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente. Minera Shuntur S.A.C. de la ciudad de lima con el propósito de mejorar las falencias del control interno en el área de almacén e inventario, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al termino del año en sus actividades extractivas y de producción de mineral.

---

BARBIERI, J (2015) Determina que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a

---

---

proteger las mercaderías de dicha empresa. El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros. La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados. El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, 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 “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017

## CUADRO N°02

### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa?	X	
2. ¿Ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
3. ¿Cuenta con manual que describa las funciones del personal?		X
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral?	X	
5. ¿Cuenta con personal con conocimiento suficiente y experiencia en el control de mercadería?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
6. ¿Existen en el negocio espacios destinados al almacenamiento de mercadería?	X	
7. ¿El almacenamiento de mercadería se realiza ordenadamente?	X	
8. ¿El personal encargado de la mercadería está capacitado?	X	

- |   |   |
|---|---|
| 9. ¿Los espacios destinados a la mercadería están debidamente señalizados?                            | X |
| 10. ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén? | X |

### ACTIVIDADES DE CONTROL

- |   |   |
|---|---|
| 11. ¿Se controla debidamente la entrada y salida de mercadería?                               | X |
| 12. ¿Realiza toma de inventarios físicos de la mercadería existente?                          | X |
| 13. ¿Los saldos que aparecen en la cuenta de inventarios concilia con la toma de Inventarios? | X |
| 14. ¿De qué forma controla la salida y entrada de mercadería?                                 | X |
| 15. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto al área de inventarios?                        | X |

### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- |   |   |
|---|---|
| 16. ¿Considera que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de su Mercadería?      | X |
| 17. ¿Considera necesario capacitaciones sobre el manejo del control de inventarios para sus negocios? | X |
| 18. ¿La empresa cuenta con un adecuado servicio de  | X |

soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

19. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada? X
20. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? X

### **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

21. Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa es eficiente. X
22. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventarios que le brinde ventajas a su empresa? X
23. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora en el área de inventarios que son ejecutados posteriormente? X
24. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de Control en el área de inventarios? X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Agro e Inversiones la Fortaleza E.I.R.L” (ver anexo 03).

**4.1.3. 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 y de la empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 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 “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.” - CAÑETE, 2017**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Respecto al ambiente de control	Establece que la implementación de un control interno de inventarios es muy importante para el crecimiento de la empresa e influye de manera	La empresa cuenta con un sistema de control interno de inventario	SI COINCIDE

---

significativa, para  
ello. **MINCHON,**  
**K (2017)**

---

Respecto a la evaluación de riesgos la Determina que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, La empresa cuenta con un lugar adecuado de almacenamiento que se encuentra ordenado, de manera que cuenta con un personal de mercadería capacitado. **SI COINCIDE**

---

---

eficiencia y  
eficacia  
operativa.

**CALIXTO, Y**  
**(2014)**

---

Respecto a la actividad de control Determina que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

La empresa controla debidamente las entradas y salidas de su mercadería.

SI COINCIDE

**BALDEON, Y**  
**(2016)**

---

Respecto a la información y comunicación Determina que debe adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén Especializada para el adecuado manejo de los

La empresa considera que es necesario la asesoría de una persona.

SI COINCIDE

que su personal esté capacitado

---

			inventarios para realizar la labor en el área de inventarios.	
			<b>RAMIREZ, J (2016)</b>	
Respecto a la supervisión y monitoreo	la empresa S.A.C.	Determina que la Inafe 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.	La empresa cuenta con un control interno pero es ineficiente, pero sin embargo evalúa periódicamente a su personal tratando de realizar una buena labor.	SI COINCIDE
			<b>ZUÑIGA, J (2017)</b>	

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

## 4.2 Análisis de Resultados:

### 4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

**HERNANDEZ, M (2017), MINCHON, K (2017), BALDEON, Y (2016), RAMIREZ, J (2016), ZUÑIGA, J (2017), CALIXTO, Y (2014), BARBIERI, J (2015),** proponen que las empresas objeto

de estudio de sus investigaciones implementen un sistema de control interno, y que elaboren un manual de organización y funciones, ya que esta propuesta sería un beneficiosa para las empresas y les daría resultados positivos ayudándolos a identificar sus problemas y poder tomar las decisiones oportunas para solucionar los imprevistos y errores, estos resultados coinciden con los resultados encontrados por autores internacionales de **VERA, V & VIZUETE, E (2011)**, quienes establecen que 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.

Es importante resaltar lo mencionado por el autor nacional **TOVAR, E (2014)** quien indica que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El control de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno.

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

##### **Respecto al componente ambiente de control:**

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”, los cuales representan el 100%, el 80% tiene como respuesta SI y el 20% tiene como respuesta No, lo cual refleja que la empresa estudiada se está dando importancia al ambiente de control interno, pero tiene una deficiencia al no cuenta con un manual de funciones bien definido de control interno.

**Respecto al componente de evaluación de riesgos:**

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”, los cuales representan el 100%, el 80% tiene como respuesta SI y el 20% tiene como respuesta No, lo cual nos refleja que la empresa objeto de estudio está tomando medidas necesarias para evaluar los riesgos, pero todavía hay deficiencia al no tener bien señalizados los espacio destinados para la mercadería.

**Respecto al componente actividades de control:**

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”, los cuales representan el 100%, el 100% tiene como respuesta SI, lo cual refleja que este componente se está dando la importancia para que se han identificado los riegos y que luego se han controlado.

**Respecto al componente información y comunicación:**

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”, los cuales

representan el 100%, el 80% tiene como respuesta SI y el 20% tiene como respuesta No, nos indica que la información recopilada les permite cumplir con sus labores, aunque se puede ver hay una deficiencia en el uso de las tecnologías y eso sería deficiencia para la empresa.

**Respecto al componente de supervisión y monitoreo:**

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”, los cuales representan el 100%, el 80% tiene como respuesta SI y el 20% tiene como respuesta No, lo cual evidencia que la empresa si cuenta con supervisión de su personal periódicamente, pero también nos indica que la supervisión y monitoreo que se realiza no se comunica rápidamente para poder tomar una decisión oportuna.

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

Para llegar a los resultados del objetivo específico 3 , se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas ,en la primera columna se establecen los elementos de control interno, en la segunda columna se encuentra los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se encuentra los resultados del objetivo específico 2, y finalmente en la cuarta columna se encuentran las coincidencias de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2. En el cuadro 03 se puede observar los componentes de control interno, los cuales son:

**Respecto al componente ambiente de control:**

Los resultados nacionales (objeto de específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la implantación de un sistema de control interno si coinciden, porque MINCHON (2017). Establece que la implementación de un control interno de inventarios es muy importante para el crecimiento de la empresa e influye de manera significativa, para ello. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa cuenta con un sistema de control interno.

**Respecto al componente de evaluación de riesgos:**

Los resultados nacionales (objeto de específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente al componente de evaluación de riesgos si coinciden, porque CALIXTO (2014) Determina que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. Este resultado coincide con los resultados obtenidos en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa cuenta con un lugar adecuado de almacenamiento que se encuentra ordenado, también cuenta con un personal de mercadería capacitado pero que le falta señalización.

**Respecto al componente actividad de control:**

Los resultados nacionales (objeto de específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente al componente de actividad de control, si coinciden porque los resultados de BALDEON (2016). Determina que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos. Sin embarco La empresa controla debidamente las entradas y salidas de su mercadería. Este resultado coincide con los resultados obtenidos de la empresa, ya que la empresa cuenta con un control de entrada y salida de las mercaderías.

**Respecto al componente información y comunicación:**

Los resultados nacionales (objeto de específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2) referente al componente de información y comunicación, si coinciden porque los resultados de RAMIREZ (2016). Determina que debe capacitar personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios. Este resultado coincide con los resultados obtenidos de la empresa, porque la empresa considera que es necesario la asesoría de una persona especializada y que su personal esté capacitado para realizar la labor en el área de inventarios.

**Respecto al componente de supervisión y monitoreo:**

Los resultados nacionales (objeto de específico 1) y, La empresa consideran que es necesario la asesoría de una persona especializada y que su personal esté capacitado para realizar la

labor en el área de inventarios., del estudio de caso (objetivo específico 2) referente al componente de supervisión y monitoreo, Este resultado coincide con los de la empresa considera que es necesario la asesoría de una persona especializada y que su personal esté capacitado para realizar la labor en el área de inventarios.

## **V. CONCLUSIONES**

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

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

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

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa objeto de estudio. Se concluye que cuenta con un control interno implementado, sin embargo, es ineficiente en algunos procesos, también se puede observar que no

cuenta con un manual de organización y funciones que facilite las labores de cada trabajador a realizar. También se tienen identificado los posibles riesgos y los tratan de solucionar rápidamente para que no ocasione algún inconveniente en el área de inventarios. De igual manera se están llevando a cabo actividades de control que aseguran que se cumplan los requisitos establecidos en el área de inventarios de la empresa. La empresa cree que contar con una información a tiempo real es necesaria ya que ellos quieren que le llegue la información a todo su personal y puedan realizar sus labores designadas. Los trabajadores al no comunicar algunos sucesos rápidamente a sus superiores efectúan una situación de riesgo que puede ocasionar problemas, pero sin embargo la empresa evalúa periódicamente a sus trabajadores tratando de solucionar los problemas una vez que se hayan detectado.

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

Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”, de Cañete tienen un porcentaje de 84% de coincidencia en las características de control interno de inventarios y un 16% de no coincidencia, considerando los componentes de control interno, como el ambiente de control que nos encontramos que cuenta con una deficiencia claramente al no contar con un manual que describa las funciones del personal, evaluación de riesgos, aquí también encontramos una deficiencia al no contar con los espacios de mercadería señalizados ya que puede generar con función en los trabajadores a la hora de almacenar y tomar los

inventarios físicos, actividades de control cumple con todo lo evaluado ,en información y comunicación se haya una deficiencia por el uso de las tecnologías que debería realizarse con más capacitación al personal en el área de inventarios, en el componente de seguimiento y monitoreo se hayo que si se cuenta con un control interno de inventarios pero que a su vez es un poco deficiente debería contar con más formalidad en sus reglamentos y procedimientos.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y el análisis de resultados, las conclusiones, se llegó a la siguiente recomendación: Respecto al ambiente de control: promover un ambiente de control y clima laboral adecuado para sus trabajadores, respecto a la evaluación de riesgos, identificar posibles riesgos en el área de inventarios a fin de darle solución rápidamente, respecto a las actividades de control, motivando al personal para que así se puedan evitar posibles errores en el área de inventarios ,respecto a la información y comunicación ,se debe contar con información a tiempo real para poder así detectar posibles errores y poder darles solución a través de la supervisión y monitoreo que debe ser constante para cumplir con un buen trabajo.

Se recomienda plasmar en físico el manual de funciones de los trabajadores a fin de que ellos puedan tener claro sus funciones.

Se recomienda estar debidamente señalizado el área de inventarios a fin de evitar posibles errores.

Se recomienda brindar capacitación en el uso de tecnologías a fin de que se pueda facilitar el trabajo y contar con un asesoramiento adecuado.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas

**ACOSTA, M (2013).** Funciones de los Inventarios. Obtenido de <http://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/16/funciones-de-losinventarios/>

**ADAMS, K (2018).** Que es un inventario físico. Obtenido de Geniolandia.<https://www.geniolandia.com/13132018/que-es-un-inventario-fisico>.

**AMARO, A (2013).** La importancia del control interno en la empresa. Obtenido de Soy conta. <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

**BALDEON, Y (2016).** El Control Interno de Inventarios y su Influencia en las Empresas Comerciales de Ferretería del Peru: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

**BALLESTEROS, L (2013).** Control Interno. Obtenido de: Wordpress.com.<https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

**BARBIERI, J (2015).** El Control Interno de Calidad y la Administración con mejora Continua del Inventario 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**CABELLO, R (2011).** ¿Qué es Coso? Obtenido de Blog Consultora Sur:<https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

- CALI, R (2017).** Diseño de un modelo de control de inventarios para la Empresa “Mega cisne su centro ferretero”, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Chimborazo-Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- CALIXTO, Y (2014).** El Control Interno y su Influencia En la Gestión de Inventarios De Las Empresas del Sector Comercio del Peru: Caso Empresa Faetca S.R. LTDA, San Martin de Porres -Lima, 2014. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- CORREA, A (2015).** La Importancia de los inventarios de una empresa. Obtenido de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.pe/>
- DEL TORO RIOS, C. FONTEBOA, A. ARMADA, T. & SANTOS, C. (2005).** Control Interno. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables y de Seguros.
- ERAZO, J (2014).** Teoría General de Control. <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- FLORES, I & ROJAS, A (2015).** Evaluación Del Control Interno Al Área de Inventario De la Empresa JG Repuestos Industriales De La Ciudad De Guayaquil. Guayaquil - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- FRIAS, I (2016).** El control interno en las empresas. Obtenido de En Peru Library:

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

**GONZALES, M (2014).** Importancia del control interno en las pymes.

Obtenido de Gestipolis:  
<https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

**HERNANDEZ, M (2017).** Caracterización del Control Interno De Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Peru Caso: Ferretería Kahe S.A.C. Trujillo ,2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**MARQUEZ, G (2015).** Importancia del control interno en las empresas.

Obtenido de Gestipolis:  
<https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

**MATIAS, R (2017).** ¿Qué es una empresa comercial? Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>

**MINCHON, K (2017).** Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales del Peru: Caso Empresa Bettos Import S.A.C. Trujillo, 2016.Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (2018).** Obtenido de Norma Internacional De Contabilidad N°2:

<http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>

**MION, N & VERMOREL, J (2012).** Rotación de Inventarios (Ciclo de Inventarios). Obtenido de Lokad: <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>.

**RAMIREZ, J (2016).** Caracterización Del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales De Ferretería del Peru: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Trujillo.

**RIQUELME, M (2017).** Tipos de Inventarios. Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/tipos-de-inventario/>

**RIVAS, G (2011).** Contemporary models of internal control. Obtenido de Observatorio Laboral Revista Venezolana: <http://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

**ROMERO, J (2012).** Gestipolis. Obtenido de Control interno y sus 5 componentes según COSO: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

**SALDARRIAGA, L (2015).** Que es un Inventario Físico. Obtenido de Zona Logística: <http://www.zonalogistica.com/articulos-especializados/inventario-fisico-de-mercancia/>

- SANCHEZ, J (2016).** El Control interno en el Área de Almacén de las empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Peru: Caso Rímac Glass S.R.L. Trujillo, 2016.Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- SANCHEZ, K (2015).** Control interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América. Universidad Regional Autónoma De Los Andes “Uniandes”.
- SCHMIDT, C (2017).** Informe Coso. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- TOVAR, E (2014).** Control Interno de Inventarios. Obtenido de Auditor S.A.S: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- UCHA, F (2014).** Control Interno. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>.
- VERA, V & VIZUETE, E (2011).** Diseño de un control Interno de Inventario para la Empresa XYZ. Ecuador. Universidad Estatal De Milagro.
- VILLAFUERTE, F (2017).** Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Almacén E Inventario De Las Empresas del Sector Minería Del Peru: Caso Minera Shuntur S.A.C - lima 2016. Lima: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**YONG, N (2013).** El Control Interno es necesario para preservar el negocio. Obtenido de Gestión: [https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno necesario-preservar-negocio-46435](https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435).

**ZUÑIGA, J (2017).** El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Peru: Caso de la Empresa Comercial Inafe S.A.C. De Chimbote, 2015. Chimbote. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIAD O DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
CARACTERIZA CIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”- CAÑETE, 2017	¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017?	Determinar y describir las característica s del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete 2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017</li> <li>2. Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017</li> <li>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 “Agro e Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017</li> </ol>

### 7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

**AUTOR:** SANCHEZ ROMERO, Karen Gabriela.

**TITULO:** Control Interno Y Gestión De Inventarios En La Ferretería Ferrher En La Parroquia Luz De América.

**ASESOR:** MBA. Leonardo Carrión Hurtado

**PUBLICACION:** Santo Domingo, Ecuador. Universidad Regional Autónoma De Los Andes.

**AÑO:**2015

La empresa Ferrher, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios, empleados concuerdan que un manual de funciones, que permitirá mejorar la gestión de inventarios. Existe deficiencia en los procesos de registros de los inventarios, falta de seguimientos, documentos de respaldo, falta de políticas. También se evidenció existe un problema en que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnicos para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios.

**TITULO:** *Evaluación Del Control Interno Al Área De Inventarios De La Empresa JG Repuestos Industriales De La Ciudad De Guayaquil-Ecuador.*

**AUTOR:** Flores Vera Ingrid Tatiana, Rojas Tinoco, Andrea Del Pilar.

**LUGAR:** Universidad Politécnica Salesiana Ecuador-Sede Guayaquil.

**AÑO:** 2015

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

Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta con los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

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

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

### 7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



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

#### **INSTRUCCIONES**

La presente técnica tiene la finalidad de recabar información relacionada con la Investigación: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.”- CAÑETE, 2017

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Nombre (opcional):..... *FERNANDEZ CARDENAS Juan Carlos* .....

#### **I. ASPECTO GENERAL**

1. ¿Sexo?

a. Masculino

b. Femenino

2. ¿Grado de Instrucción?

a. Ninguno

b. Primaria

c. Secundaria

d. Superior

*Fernandez Cardenas Juan Carlos*  
AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.  
GERENTE GENERAL

3. ¿Tiempo de antigüedad en la empresa?

- a. 0 - 1 años
- b. 2 - 3 años
- c. 5 - 6 años

4. Área en la que trabaja:

- a. Contabilidad
- b. Ventas
- c. Caja

5. Cuenta con asesoramiento profesional de:

- a. Contador
- b. Economista
- c. Administrador

## II. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

6. ¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa?

- a. Sí
- b. No

7. ¿Ha definido la misión y visión de la empresa?

- a. Si
- b. No

8. ¿Cuenta con manual que describa las funciones del personal?

- a. Sí
- b. No

9. ¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral?

- a. Sí
- b. No

10. ¿Cuenta con personal con conocimiento suficiente y experiencia en el control de mercadería?

- a. Si

AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.  
Fernandez Cardenas Juan Carlos  
GERENTE GENERAL

b. No ( )

### III. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

11. ¿Existen en el negocio espacios destinados al almacenamiento de mercadería?

a. Sí (X)

b. No ( )

12. ¿El almacenamiento de mercadería se realiza ordenadamente?

a. Sí (X)

b. No ( )

13. ¿El personal encargado de la mercadería está capacitado?

a. Sí (X)

b. No ( )

14. ¿Los espacios destinados a la mercadería están debidamente señalizados?

a. Sí ( )

b. No (X)

15. ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en almacén?

a. Si (X)

b. No ( )

### IV. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

16. ¿Se controla debidamente la entrada y salida de mercadería?

a. Sí (X)

b. No ( )

17. ¿Realiza toma de inventarios físicos de la mercadería existente?

a. Al final del ejercicio (X)

b. Periódicamente ( )

c. Nunca ( )

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

AGRO E INVERSIONES LA FUERTEZA E.I.R.L.  
Fernandez Cardenas Juan Carlos  
GERENTE GENERAL

- a. Sí
- b. No

19. ¿De qué forma controla la salida y entrada de mercadería?

- a. Revisión Física
- b. A través de Software

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

- a. Si
- b. No

## V. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

21. ¿Considera que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de su Mercadería?

- a. Sí
- b. No

22. ¿Considera necesario capacitaciones sobre el manejo del control de inventarios para sus negocios?

- a. Sí
- b. No

23. ¿La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

- a. Si
- b. No

24. ¿La empresa cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada?

- a. Si
- b. No

AGRO E INVERSIONES LIMITADA  
FERNANDO GARCIA GONZALEZ  
GERENTE GENERAL

25. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

- a. Si
- b. No

## VI. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

26. Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa es eficiente:

a. Sí

b. No

27. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventarios que le Brinde ventajas a su empresa?

a. Sí

b. No

28. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer Planes de mejora en el área de inventarios que son ejecutados posteriormente?

a. Si

b. No

29. ¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

a. Si

b. No

30.- ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de Control en el área de inventarios?

a. Si

b.No

AGRO E INVERSIONES LA FORTALEZA E.I.R.L.  
Fernandez Córdova Juan Carlos  
GERENTE GENERAL

### 7.2.4 Anexo 04: Flujograma de control de inventarios

