



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL  
AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
CONSULTORIAS Y SOLUCIONES AGROECOLÓGICAS  
S.A.C. - PUCALLPA, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. JEAN CLINTON MASGO EUGENIO

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS  
Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL  
AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA  
CONSULTORIAS Y SOLUCIONES AGROECOLÓGICAS

S.A.C. - PUCALLPA, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. JEAN CLINTON MASGO EUGENIO

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

**A Dios:** Por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por permitirme hacer realidad este sueño que encamino.

**A mis padres:**

Por su apoyo absoluta, por los valores que me han inculcado durante el transcurso de mi vida, por su inmenso amor, comprensión y confianza.

A todos mis familiares y amigas (o), que de una u otra forma estuvieron conmigo, en algunas dificultades que la vida me las daba.

## **DEDICATORIA**

A ti papá Crescencio Masgo Encarnación, por tu incondicional apoyo, desde que ingrese y hasta ahora que sigo en curso de mi carrera; por estar pendiente de mí a cada momento; gracias por ser ejemplo de arduo trabajo y tenaz lucha en la vida que me enseñaste que a pesar que la vida sea tan dura tú me enseñaste a jamás rendirme aún recuerdo tu frase cuando Salí de casa “Hijo en la vida abra obstáculos, llorarás, sufrirás, tropezaras pero nunca te des por vencido aunque un momento sientas que no puedes más, recuerda que te quiero”.

A ti Mamá Paulina Eugenio Abad que partiste hace 5 años hacia el otro lado del mundo, por ser el ángel de mi guarda y por tus incansables cuidados si hubo una mujer que me quiso tanto en esta vida fuiste tú; y ahora estoy seguro que hay alguien que está detrás de todo este trabajo, eres tú mamá, que has sido, eres y serás el pilar de mi vida aunque ya pasaron tres años que te fuiste te extraño y me haces mucha falta.

A mis hermanos, por el compartir momentos agradables y momentos tristes, pero esos momentos son los que nos hacen crecer y valorar a las personas que nos rodean, los quiero mucho aunque yo esté lejos de ustedes siempre los tengo en mi corazón y siempre los recuerdo.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de cuestionario de preguntas al gerente de la empresa.

El control interno en las empresas comerciales del Perú es de mucha importancia tal como lo describen en los antecedentes bibliográficos los autores citados cuya finalidad es tener un control interno de sus inventarios siendo estos muy necesario aplicar los componentes del control interno ya que esto ayudara a dar cumplimiento a los objetivos y metas que las empresas en el Perú. De igual manera en nuestro caso de estudio la empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. los resultados indican que carece de conocimientos sobre el control interno para su manejo de sus inventarios. Por lo tanto el gerente de la empresa en estudio debe aplicar los componentes del control interno para poder obtener resultados favorables en sus operaciones diarios que lo permitan tener un control apropiado y eficiente en la manejo de su inventario de su empresa obteniendo así reportes reales para una buenas correcta toma de decisiones que lo permitan dar cumplimiento de sus objetivos y metas.

**Palaras Clave: Control Interno, Inventario, Empresas.**

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of internal control in the area of inventories of companies in the Peruvian commerce sector: Case Company Consulting and Agroecological Solutions S.A.C. - Pucallpa, 2017. The research was non-experimental - descriptive-bibliographic - documentary and case-based; for the collection of the information the questionnaire technique of questions was used to the manager of the company.

The internal control in the commercial companies of Peru is of great importance as described in the bibliographic background the mentioned authors whose purpose is to have an internal control of their inventories being these very necessary to apply the components of the internal control since this will help to give compliance with the objectives and goals that companies in Peru. In the same way, in our case study, the company Consulting and Agroecological Solutions S.A.C. - Pucallpa, 2017. The results indicate that it lacks knowledge about internal control for its inventory management. Therefore, the manager of the company under study must apply the internal control components in order to obtain favorable results in their daily operations that allow them to have an appropriate and efficient control in the management of their inventory of their company obtaining real reports for a Good correct decision making that allow you to fulfill your goals and objectives.

**Keywords:** Internal Control, Inventory, Companies.

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.1 Internacionales .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.2 Nacionales .....</b>	<b>21</b>
<b>2.1.3 Regionales .....</b>	<b>47</b>
<b>2.1.4 Locales.....</b>	<b>48</b>
<b>2.2 Bases Teorías .....</b>	<b>48</b>
<b>2.2.1 Teoría de Control interno.....</b>	<b>48</b>
<b>2.2.2 Teoría de los Inventarios .....</b>	<b>55</b>
<b>2.2.3 Teoría de las Empresas .....</b>	<b>68</b>
<b>2.3 Marco Conceptual.....</b>	<b>70</b>
<b>2.3.1 Definición de Control Interno .....</b>	<b>70</b>
<b>2.3.2 Definición de inventarios .....</b>	<b>72</b>
<b>2.3.3 Definición de Empresa .....</b>	<b>77</b>
<b>2.3.4 Definición de Comercio.....</b>	<b>80</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>80</b>
<b>3.1. Tipo y Nivel de Investigación .....</b>	<b>80</b>
<b>3.1.1 El tipo de investigación .....</b>	<b>80</b>
<b>3.1.2 Nivel de la investigación de las tesis.....</b>	<b>81</b>

3.2	Diseño de la investigación. (Incluye hipótesis si se requiere)	81
3.3	Definición conceptual y operacionalización de variables	81
3.4	Población y muestra	81
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	81
3.5.1	Técnicas	81
3.5.2	Instrumentos	81
3.6	Plan de análisis	82
3.7	Matriz de consistencia	82
3.8	Principios éticos	82
IV.	<b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS</b>	83
4.1	Resultados	83
4.1.1	Con Respecto al Objetivo Especifico N° 1	83
4.1.2	Con Respecto al Objetivo Especifico N° 2	87
4.1.3	Con Respecto al Objetivo Especifico N° 3	89
4.2	Análisis de Resultados	94
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	94
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	96
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	98
V.	<b>CONCLUSIONES</b>	101
5.1	Respecto al Objetivo Especifico 1	101
5.2	Respecto al Objetivo Especifico 2	102
5.3	Respecto al Objetivo Especifico 3	103
5.4	Conclusión General	103
VI.	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	105
6.1	Referencias Bibliográficas	105
6.2	Anexos	113

## I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSULTORÍAS Y SOLUCIONES AGROECOLÓGICAS S.A.C. - PUCALLPA, 2017.

El control interno es una herramienta, que ayuda a la empresa revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objetivo de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas. **Cristóbal, (2014).**

El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración personal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las normas y obligaciones y salvaguardar de activos. **Mantilla, (2013).**

Contar con un sistema de control interno proporciona una seguridad razonable.

El término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades

de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando las posibilidades de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo. **Del Toro, Fonteaboa, Armada & Santos, (2005).**

En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración. (Elena, 2002).

En Sudamérica, el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) es el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, económica y legalidad. Para los autores que partiendo de su evaluación y determinación de su confiabilidad, se puede

emitir una opinión sobre la información generada por las entidades. A nivel nacional, el control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de todas las empresas. **Claros y León, (2012).**

Con el paso del tiempo y hacia la Segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y material. Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios como medio de la planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos y modernidades de hoy en día, se transformaron su uso en las guerras, para hallar cabida en los sectores productivos, en especial en los Estados Unidos de Norte América.

Con el adelanto tecnológico y diversificado surgieron sistemas para manejo de inventarios, incrementando el número de empresas que hacían uso de estas herramientas.

En nuestro país el surgimiento de empresa o ventas de artículos con fines lucrativos se remontan a la época prehispánica en donde se instalaban en espacios abiertos donde se comercializaban metales pretales preciosos, especies, alimentos, ropa y mercancía para rituales religiosos.

En cuanto al sistema de almacenamiento del inventario, se colocaba la mercancía en montones o se guardaba en bodegas localizadas en la parte trasera de los comercios, de tal forma que los empleados y/o vendedores, tenían que desplazarse para entregar los pedidos solicitados por los clientes. **(Gabriela., 2015)**

En el Perú existe una gran cantidad de empresas comerciales dedicadas al rubro de abarrotos, algunos son mayoristas y la gran mayoría de estos son minoristas,

los cuales carecen de un control interno para el correcto control de su negocio.

**Espinoza y Valderrama, (2010)**

La empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C, con RUC N° 20601459915 y su representante legal Torres Huarcaya Erick. Quien se dedica a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, con domicilio fiscal en la av. Túpac Amaru/Ipatria Mza.52 Lte. 11 (a 1 cdra. de la municipalidad de san Fernando) Ucayali - Coronel Portillo – Manantay. 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 Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 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 Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017. Y para poder cumplir con 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 Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.

3. Realizar un análisis comparativo de características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.

La presente investigación se justifica porque nos ayudara a determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017. Del mismo modo esta investigación servirá como antecedente para investigaciones futuras a realizarse por estudiantes ya sea de nuestra sede de estudio y/o universidad y en nuestro medio geográfico. Por otro lado también la investigación se justifica, porque gracias a ello obtendré el título profesional de Contador Público, permitiendo a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de un trabajo de investigación. Del mismo modo también se justifica la importancia de esta investigación lo cual nos permitirá obtener información oportuna real sobre el manejo adecuado del control de inventarios en las empresas comerciales de la ciudad de Pucallpa y del Perú.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 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; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Ferrer, (2013)**. En su investigación. **“Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la Empresa VYF Distributor C.A”** de la universidad del Zulia de la república bolivariana de Venezuela. El investigador plantea como objetivo general: Proponer lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF DISTRIBUTOR, C.A; referente a sus indicadores realiza sus objetivos específicos:

- a) Describir el sistema de control interno de inventario de mercancía de la empresa V y F Distributor, C.A.
  - b) Identificar los controles internos contables de los inventarios de mercancía de la empresa VyF Distributor, C.A.
  - c) Detectar los factores de riesgos de los inventarios de mercancía de la empresa VyF Distributor, C.A
  - d) Determinar los procedimientos y normas de los controles internos para los inventarios de mercancía de la empresa VyF Distributor, C.A.
- Respecto a su metodología de investigación señala; método de

investigación descriptivo, método estadístico, su muestra es de 08 trabajadores. Con respecto a los instrumentos de investigación utilizaron la recolección de información mediante el cuestionario y finalmente el investigados obtiene los siguientes resultados: Para obtener las conclusiones se realizó una serie de secuencias como, respecto a las variables elaboro 20 tablas con su respectivo cuestionarios, al final de cada tabla realizó un análisis estadísticos mencionado los resultados en porcentajes, a continuación se detalla sus resultados de tres objetivos planteados: **Con respecto al objetivo específico 1:** Se planteó a describir los componentes del control interno el resulta es el siguiente; para el ambiente de control el 54.17% respondió que si cumple con los lineamientos y procedimientos que establecen el componente en mención. Y que no cumple con lo que establece el componente o sea una negatividad de un 45.83%, realizando la comparación si se tiene una eficiencia del cumplimiento del componente en mención de igual manera cumple con lo que estipula las teorías con referente al tema. Referente al componente evaluación de riesgo de la misma manera refleja con el cumplimiento favorable de un 54.17%,y refleja con el cumplimiento desfavorable de un 45.83%,con respecto al componente actividades de control encamino en un 50% y se tiene falencias en este componente un 50%,respecto al componente información y comunicación se cumplió con lo que establece el componente en mención en un 62.50% y finalmente del componente supervisión o monitoreo es favorable el

52.83%,desfavorable un 41.67%.por consiguiente refleja que los componentes del control interno si cumplieron en forma favorable para la buena gestión de la empresa. **Respecto al objetivo específico 02:** Se utilizó como variable los controles internos contable: referente al primer indicador de la variable específicamente registros; tiene una tendencia desfavorable de un porcentaje de 58.33 esto indica se tiene falencia y un porcentaje favorable de 41.67, referente al segundo indicador libros contables y auxiliares se tiene optimismo en el adecuado manejo de un porcentaje de 58.33 y mal manejo de un 41.67%, esto da entender que se tiene que corregir para la buena gestión, con respecto al tercer indicador toma física tiene un resultado desfavorable de 66.67%. Esto indica que no hay interés en el cumplimiento, referente al indicador cuarto protección de activos se cumplió con lo planificado de un 70.83% esto nos indica que la empresa está asegurado es decir tiene una póliza de seguros para evitar futuras contingencias, respecto al quinto indicador métodos de inventarios se tiene un resultado desfavorable de un 58.33% esto indica que la alta gerencia no capacita al personal para el buen desempeño de sus funciones la tarea encomendada, referente al sexto indicador valor neto de realización se obtuvo una tendencia favorable de un 70.83%y finalmente el sexto indicador controles internos contables reflejo con un cumplimiento de 58.33% en tal sentido nos indica que se cumplió lo que se menciona en la NIC 2. **Respecto al objetivo específico 03:** Utilizo como variable factores de riesgo, referente al variable su primer indicador entrada y salida de mercancías

se cumplió con las exigencias de los clientes al obtener un determinado producto porque el resultado es favorable en un 83.33% de la misma manera cumpliendo con la teoría de Perdomo. En cuanto al segundo indicador almacenamiento no está encaminado como se planifico debido a que el área de almacén no tiene un adecuado ambiente para la conservación, ordenamiento, deficiente manejo de los formatos de control porque el resultado negativo de un 50%.referente al tercer indicador niveles máximos y mínimos nos indica que el resultado obtenido refleja debido al desabastecimiento de productos como también presenta faltantes en los inventarios producto a los acontecimientos solo se tuvo un favorable rendimiento de un porcentaje de 70.83% y finalmente el cuarto indicador de absorbencia se da como resultado de deficiencias con un porcentaje malo de 62.50%. **Respecto al objetivo específico 04:** Propone mediante cuadros los lineamientos; de los componentes del control interno, los controles internos contables, Y factores de riesgo que consta de 16 cuadros con el objeto de que se pueda viabilizar las actividades de los inventarios de mercancía de la empresa.

**Hernández y Torres, (2007).** En su trabajo de investigación: **“Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”**. Universidad de Carabobo, Venezuela, en el tenor de sus objetivos específicos: el primer objetivo Diagnosticar las deficiencias presentes

en los procedimientos de control interno del inventario que actualmente continua la empresa Cenproft C.A, específicamente en el área de materiales y fotográficos. El segundo objetivo establecer los basamentos teóricos que sustenten el sistema de control interno de inventarios, tercer objetivo proponer la mejora del sistema de control interno de inventario de la empresa cemprofot C.A, objeto de lograr un control de existencia de los materiales y productos fotográficos. La metodología de investigación se utilizó: documentario y análisis de datos, su diseño es no experimental, nivel de investigación descriptivo, su población es de 20 empleados y su muestra es de tipo probabilístico. El investigador llega a las siguientes conclusiones:

Lentitud en la atención al cliente, los bienes son ordenados en lugares no apropiados El principal problema es la falta de planificación y organización para el buen desempeño de sus actividades. No tiene un personal específico para determinadas áreas, por lo que genera el decrecimiento de ingresos por ventas, dificulta la buena gestión de la empresa.

**Pimentel, (2004)**, en su tesis: **“Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la Empresa Alpla de Venezuela S.A”**. Universidad de Carabobo, Venezuela, la presente investigación que estuvo enmarcada en la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de carácter descriptiva y documental. En dicha investigación se conoció que la empresa carece de un manual de procedimientos acerca

de las labores que se realiza en el departamento de almacén, por otra parte al aplicar el instrumento de recolección de datos al 75% de los entrevistados indico que la organización en dicho departamento se encuentra de manera regular ya que no existe un orden correlativo de los materiales.

**Camacho, E. & Martínez, J. (2008).** En su trabajo de investigación: **“Sistema de control interno para el manejo de inventarios en Pequeñas y Medianas Empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta Excel 2008”**. Tuvo por Objetivo General adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. Se ejecutó un estudio de control de inventarios que arroja los siguientes resultados:

a) El sistema de control de inventarios permite al pequeño empresario dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

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

c) Se adecuo un sistema en Excel como herramienta de medición y control de procesos, permite dar una calificación apropiada a través de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar, medir, controlar, y tomar acciones de acuerdo a los resultados obtenidos, partiendo de allí al mejoramiento de las pymes en el municipio de Soacha.

d) Se generó un instructivo apropiado a los pequeños empresarios, para que identifiquen el manejo adecuado de las guías de autocontrol de inventarios, y que estos puedan implementarlo en su negocio.

### **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 del Perú, menos en la región de la Libertad que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Castillo, (2018).**En su tesis titulada. **“Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa comercial Rosita EIRL-Huarmey, 2016”.**

El Trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarmey, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un

cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados. **Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo específico 1):** La mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias. **Respecta a la empresa del caso en estudio (Objetivo específico 2),** se ha evidenciado que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la empresa del caso de estudio.

**Romero, (2018).** Indica en su tesis de investigación “**Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. – Huancayo, 2017"**”. El objetivo principal de esta investigación radica en, Determinar y describir las características del

control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora - Grupo Dicosur S.R.L, Huancayo, 2017. Mostrando las conclusiones siguientes: **Respecto al Objetivo N° 01.** Se concluye en la mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el control interno es una herramienta muy importante dentro de la gestión de las empresas independientemente de su tamaño, esta herramienta ayudara para el desarrollo de las empresas, y para una mejor gestión de inventarios.

Los inventarios y su control son importantes ya que ayuda a tomar decisiones a las empresas a consecuencia de los resultados obtenidos.

Un buen sistema de control interno ayudaría en la empresa a llevar de manera correcta los inventarios y el kardex y así proporcionar información confiable para los datos contables ya que por medio de los inventarios se determinan los costos de ventas. El control interno también ayuda a obtener los objetivos establecidos por la entidad.

**Respecto al Objetivo N° 02.** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno implementado, esto se demuestra al hacer uso muy deficiente de los componentes del COSO. contar con esta herramienta será muy positivo para la empresa, de esta manera hará buen uso de sus recursos, y protegerá sus activos lo que se verá reflejado de manera positiva en sus Estados Financieros, a su vez se hace necesario también la capacitación de la gerencia y trabajadores. Se debe dar a conocer los

objetivos, medidas que se toman en la empresa a los trabajadores para el mejor desarrollo de las actividades. Como también dar información oportuna y confiable a los trabajadores del almacén. No contar con una supervisión constante en el área de almacén genera el mal control de los inventarios y proporciona información no confiable para la empresa. **Respecto al Objetivo N° 03.** Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa comercializadora Grupo Dicosur S.R.L. Huancayo se concluye que esta última no cuenta con un sistema de control interno pero a pesar de ello continua sus operaciones en el mercado, pero al no contar con una herramienta tan importante como lo es el control interno no desarrollara y al hacer mala gestión con los inventarios sufrirá pérdidas que se verán reflejados en sus Estados Financieros, todo esto debido a que el gerente no tiene conocimiento ni experiencia para ocupar el cargo. No es exclusivo de las grandes empresas contar con un sistema de control interno sino también a negocios de poca amplitud ya que por medio del control interno se puede llevar un mejor control del inventario para así llevar correctamente el kardex de la empresa.

**Díaz, (2018).** En su investigación titulada. “**El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuciones G&A S.A.C. – cañete, 2017**”. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de

inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C”. - Cañete, 2017. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista. El instrumento fue las fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, se obtuvo lo siguiente: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona una seguridad razonable en cuanto a la planificación de sus objetivos empresariales, permite el uso eficiente, eficaz de las mercaderías. A su vez minimiza los riesgos, previniendo y detectando desviaciones, robos y malos manejos, fraudes, para mejorar la distribución, productividad, rentabilidad, competitividad de todas las operaciones. Por otro lado, establecen que el control interno fundamental y prioritario para cualquier tipo de empresa. **Respecto a los resultados del caso**, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, por lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene un plan estratégico y un plan operativo, la empresa no ha identificado sus riesgos internos y externos, no existe un monitoreo continuo por parte del área de distribución, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

**Bardales, (2018)**. En su investigación denominado. “**Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del**

**sector comercio del Perú: Caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017**”.el objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.”- Breña, Lima 2017”. El nivel de esta investigación es descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. Llegando a los resultados siguientes. **Respecto al objetivo N° 01.** Se, concluye de acuerdo a nuestros antecedentes nacionales revisados , los cuales establecen que el control interno es la única herramienta que contribuye al desarrollo de la empresa pues mejora la gestión financiera y administrativa, lo cual hace más rentable la empresa. **Respecto al objetivo N° 02.** Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017, se evalúan que si influye en los 5 componentes del control interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo) con 27 preguntas, las cuales 19 fueron NO, lo que representa una debilidad en los componentes de Ambiente de Control por no contar con un equipo de auditoria interna, a la vez en el componente de Evaluación de Riesgo, ya que en este componente no se tiene plan de identificación de riesgo, consecuentemente no se identifican los riesgos. Actividades de Control, al no identificarse los riesgos no se puede controlar, Información y Comunicación, la información y comunicación no es confiable ni

oportuna Supervisión y monitoreo no efectúa por no contar con una gerencia idónea para ocupar el cargo. **Respecto al objetivo N° 03.** Luego de realizar el análisis comparativo de acuerdo a los resultados de los autores nacionales y del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017, por cada componente del control interno(Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividad de control, información y comunicación y supervisión)donde los autores de antecedentes nacionales, así como la empresa de caso del presente trabajo de investigación empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima, establecen características similares que representan deficiencias, por otro lado en el primer componente no existe tal coincidencia, siendo el componente ambiente de control, debido a que el autor del antecedente nacional en su empresa de caso, afirma que dicha entidad si cuenta con un equipo de Auditoria interna, en cuanto en el cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017, respecto a tal componente, niega que la empresa cuenta con un equipo de auditoria interna.

**De la Cruz, (2018).** En su tesis titulada. “**El control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú: Caso Empresa Argaluz E.I.R.L. Trujillo, 2017**”. El objetivo de realizar una investigación sobre el control interno y demostrar que es una herramienta fundamental que va incidir de manera positiva y que permitirá a las empresas comerciales de abarrotes del Perú tener un

conocimiento a sus proyecciones de inventarios a futuro, para así tener un adecuado control en el área de almacén y de la empresa ARGALUZ E.I.R.L. la investigación fue cualitativa – descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características de las variables complementarias y principales para ello se realizó una entrevista de 21 preguntas a los directivos de la empresa comercial aplicadas mediante la técnica de la encuesta, obteniéndose óptimos resultados para hacer la investigación respectiva. Llegando a los siguientes resultados.

**Respecto al objetivo específico N° 1.** Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú, 2017. Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales necesitan de un manual de organización y funciones de control interno, que los organice en el manejo de la empresa específicamente en el área de almacén, pues el control de la mercadería, es un proceso de proyección de las consecuencias futuras de las decisiones presentes a fin de evitar sorpresas y comprender las conexiones entre las decisiones actuales y las que se produzcan en el futuro de las empresas comerciales. **Respecto al objetivo específico N°**

**2.** Describir las características del control interno del área de almacén de la empresa privada del sector comercial ARGALUZ E.I.R.L. Trujillo, 2017. Se concluye que la empresa ARGALUZ E.I.R.L. necesita con urgencia un buen manual de organización y funciones de control interno, que la organice en el manejo eficiente, pues es necesario que la empresa tenga tiempo regular laborando en el mundo del

comercio, ya que el objetivo de cualquier empresa sea el rubro que sea es el de obtener ganancias. La empresa necesita tener un control eficiente en el área de almacén, para que de esa manera mejore sus ingresos económicos. Es de vital importancia que siempre se haga un análisis de cómo van las partidas en nuestros estados financieros mediante el método horizontal y vertical y las respectivas razones financieras de liquidez y solvencia. Para verificar la frecuencia con que se da la rotación de la mercadería. **Respecto al objetivo específico N° 3.** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú y de la empresa ARGALUZ E.I.R.L. Trujillo, 2017. Se logró hacer un análisis comparativo del plan de control interno de las empresas comerciales, con la empresa comercial ARGALUZ E.I.R.L. permitiéndonos determinar que el plan de control interno en dichas empresas, una vez implementado tuvo resultados óptimos para las empresas y para la toma de decisiones. Por lo tanto se concluye que la empresa ARGALUZ E.I.R.L. no cuenta con un plan de control interno que la organice en el manejo eficiente de la empresa, la desorganización y falta de estrategias de gestión están llevando a la empresa en un retroceso económico. **Respecto al objetivo específico N° 4.** Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo específico N° 3, se propone implementar un manual de organizaciones y funciones para la empresa privada del sector comercial ARGALUZ E.I.R.L. Trujillo, 2017. Por tal motivo se concluye, que es necesario

implementar el manual de organización y funciones, para que la empresa pueda tener un mejor manejo y pueda seguir creciendo en este rubro del comercio.

**Sánchez, (2018).** Su tesis titulada. **“caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Sarmecon S.A.C. – Chimbote, 2015”**. Su investigación, tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: CASO SARMECON S.A.C. – CHIMBOTE 2015. La finalidad de la presente es importante para resaltar las características del control interno en el área de almacén ya que dicho sistema ayudara a llevar un control adecuado de los registros que se llevan en el almacén. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método cualitativo y el nivel descriptivo, para la recolección de datos de fuentes de información se utilizó textos, revistas, tesis, artículos periodísticos, información de Internet, encuestas así como también la elaboración de fichas bibliográficas. El diseño de la investigación es documental, consistente en la revisión bibliográfica y documental. Obteniendo los siguientes resultados. **Respecto al objetivo específico N°1.** La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general, la importancia en el área de almacén y control de inventarios, que actúa como soporte e influye en la optimización de procesos eliminando los tiempos ya que se tiene un registro de

existencia en tiempo real salidas e ingresos de existencias, contribuyendo a la organización, reduciendo riesgos lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestas obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales. Por otro lado, Los trabajos se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que es necesario el control interno y gestión; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión. **Respecto al objetivo específico N°2.** Del cuestionario aplicado al propietario de la empresa SARMECON S.A.C. Se ha podido evidenciar que la empresa carece del desempeño adecuado del control interno que afecta al área de almacén. Asimismo se ve reflejada que los trabajadores en su gran mayoría aportan para el crecimiento de la empresa y la viabilidad del área de almacén pero aún carece de un buen sistema de control interno, por lo que la encuesta ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado. A si mismo se podría optimizar el proceso del control interno en el área de almacén, mejorando el sistema de inventarios, organizando los materiales y teniendo un mejor control con lo distribuido o despachado al personal (ingreso y salida) de existencias, proceso que contribuirá al control interno y potenciara la gestión administrativa y productiva de la empresa. **Respecto al objetivo específico N°3.** De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas de servicio a nivel nacional como la empresa SARMECON S.A.C, Se puede observar que

en comparación con los dos objetivos ambos se complementan en opinión e ideas, que el control interno en el área de almacén influye en toda la empresa y que es muy importante el control interno, que para que la empresa prospere tiene que trabajar de la mano con las diferentes áreas de esa manera optimizará sus procesos. Así mismo se debería de formular toda una organización en el control interno, consistente donde interactúen los empleados de campo y personal administrativo del almacén y demás áreas para que de esa manera optimicen el proceso.

**Sarmiento, (2017).** En su investigación denominada. **“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa Corporación Omega Contratistas Generales SAC. Trujillo, 2016”**. Él fue objetivo fue realizar una investigación sobre las características del control interno de inventarios, y demostrar que es una gran necesidad para las empresas el poder tener datos reales, confiables que les sirvan para una buena toma de decisiones, y ver de qué manera influye en la economía de la empresa. La investigación fue descriptiva por que el estudio se ha limitado a describir las principales características de la variable y para ello se realizó un cuestionario con 13 preguntas a los encargados del área de almacén de la empresa, aplicada mediante una encuesta obteniendo los resultados para poder hacer la investigación respectiva. Lo cual se obtuvo lo resultados siguientes. **Respecto al objetivo específico N°1.** Los resultados tomados de las empresa empresas constructoras nos dicen que tienen muy descuidado el área de

inventarios en el cual no implementan un manual de procedimientos de almacén que les sirva como guía para el personal de cómo realizar mejor su trabajo, los almacenes donde se guardan las existencias no cuentan con el espacio suficiente para poder mantenerlos de manera ordenada y así tener un mejor control, no capacitan al personal, no se hace un seguimiento cuando los materiales salen del almacén a obra y es en donde se da la mayor pérdida y robo de los materiales. Debido al gran número de artículos y la gran cantidad de materiales usados en las obras es una necesidad para las constructoras hacer uso de la tecnología y contar con un Software para poder facilitar el buen control y la rapidez para generar reportes de saldos de los materiales, sin embargo la gran mayoría de las empresas siguen controlando de manera manual lo cual conlleva a utilizar más recurso humano y hacer dificultosa la tarea de hacer seguimiento las salidas de materiales y tener datos exactos.

**Respecto al objetivo específico N°2.** Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Corporación Omega Contratistas Generales SAC; se puede apreciar: En la tabla N° 1 que el 100% de los encuestados contestaron que no cuentan con un manual de funciones. En la tabla N° 2 podemos observar que del 100% de los encuestados el 75% no conoce la estructura organizativa del área de almacén, mientras que el 25% si conoce la estructura organizativa del área de almacén. En la tabla N° 3 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que no existe un sistema computarizado para el control de las existencias. En la tabla N° 4 podemos observar que del

100% de los encuestados el 67% dice que el personal de almacén no está debidamente capacitado para ejercer su función, mientras que el 33% dice si estar capacitado parar ejercer su función. En la tabla N° 5 podemos observar que del 100% de los encuestados el 83% dicen que no supervisan periódicamente la clasificación y organización de los materiales en el almacén, mientras que el 17% dicen que si supervisan periódicamente la clasificación y organización de los materiales en el almacén. En la tabla N° 6 podemos observar que del 100% de los encuestados el 92% dicen no entregar reportes al areca contable sobre los movimientos de existencias, mientras que el 8% dice que si se entrega reportes al área contable sobre los movimientos de existencias. En la tabla N° 7 podemos observar que del 100% de los encuestados el 67% dice que existe orden en el almacén, mientras que el 33% dijeron que no hay orden en el almacén. En la tabla N° 8 podemos observar que el 100% de los encuestados dice contar con los formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén. En la tabla N° 9 podemos observar que del 100% de los encuestados el 83% dice que no realizan inventarios periódicamente, mientras que el 17% dice que si se realizan inventario periódicos. En la tabla N° 10 podemos observar que del 100% de los encuestados el 67% dice que las salidas de los materiales del almacén a obra no son solicitados mediante algún documento, mientras que el 33% dijo que sí. En la tabla N° 11 podemos observar que del 100% de los encuestados el 92% dijo que no se supervisa el correcto uso de materiales en obra, mientras que el 8% dijo

que sí. En la tabla N° 12 podemos observar que del 100% de los encuestados el 92% dice que los materiales sobrantes de obra regresan al almacén, mientras que el 8% dice que los materiales sobrantes de obra no regresan al almacén. En la tabla N° 13 podemos observar que del 100% de los encuestados el 75% dice que no hay un buen control de existencias, mientras que el 25% dice que si hay un buen control de existencias. **Respecto al objetivo específico N°3.** Según los resultados encontrados mediante la revisión literaria de las empresas tomadas en esta investigación, se aprecia que la mayoría no cuenta con un manual de funciones de almacén.- Lo cual coincide con la empresa Corporación Omega Contratistas Generales S.A.C, pues tampoco cuenta con un manual de funciones de almacén. Según los resultados encontrados con respecto al orden de los materiales en el almacén coinciden pues no mantienen el almacén de madera codificada y ordenada. Según los resultados encontrados con respecto a la pérdida de materiales usado en obra o en almacén los cuales son hurtados por el mismo personal de la empresa también coincide. Ya que dicha fuga de recursos genera pérdida para la empresa. **Respecto al objetivo específico N°4.** El resultado de la investigación es proponer la implementación de un control interno de inventarios, sumado un manual de organización y funciones que permita tener una idea clara de la labor que va desempeñar las personas encargadas del almacén, a su vez un manual de procedimientos que les brindar soluciones y corregir las deficiencia

suscitadas en el área de almacén con el correcto manejo de los inventarios.

**León, (2017).** En su tesis denominada. “**Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Agro Inversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016**”. El objetivo general fue. Determinar y Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Agroinversiones Chavín S.A.C. de Casma 2016. La investigación es de tipo cualitativo porque la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria que permitirá opinar y llegar a los resultados. Llegando a los resultados siguientes. **Respecto al Objetivo Especifico 1.** En la revisión de la literatura y su análisis pertinente, se concluyó la mayoría de los autores coinciden que en el área de almacén existe un adecuado control interno, lo cual es una herramienta que permite mejorar la gestión en las empresas en el Perú. Finalmente la existencia de un control interno en las empresas influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia en las operaciones, eficacia, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo que se pueda presentar en la empresa, además todo proceso que se lleve a cabo debe estar supervisado para proporcionar

un grado de seguridad en las operaciones que se realicen, asimismo el personal que laboran en las empresas deben contar con algún manual de políticas, normas y procedimientos para registrar la mercadería. Así mismo debe de existe una supervisión adecuada de los inventarios lo cual permitirá que la información obtenida sea real. **Respecto al Objetivo Específico 2.** Realizado el cuestionario se ha podido evidenciar que la Empresa Agroinversiones Chavín S.A.C. cuenta con un sistema control interno en el are de almacén. Así mismo, los componentes evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo están operando positivamente dentro del area de inventario, además los resultados encontrados son favorables y están sustentados con los registros físicos que se realizan para llevar un mejor control de los inventarios, evitar fraudes y omisiones que puedan perjudicar a la empresa. Así mismo, también se evidencio que el componente ambiente de control no está operando de manera positiva en la gestión de inventarios debido a que no posee un manual de funciones y procedimientos para el área de almacén, lo cual genera un desconocimiento en el personal en las operaciones que se realizan a diario. Además perjudica significativamente la gestión de los inventarios debido a una mala gestión en los procesos y la distribución física de los mismos. **Respecto al Objetivo Específico 3.** El control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, dichas empresas que tienes un control interno implementado son las

empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa. Por lo antes mencionado afirmo que el control interno interviene positivamente en la gestión de los inventarios, optando por un control efectivo, fortaleciendo la fase de planificación en el hecho de tener en cuenta la cantidad de productos con el que se posee actualmente y con el que posiblemente se tendrá en un futuro, así mismo permite conocer los inventarios con mayor rotación que es una forma de controlar. Considerando la importancia del control Interno en el manejo de las empresas, el conocimiento del personal es trascendental para conseguir la optimización de los resultados en el manejo de las operaciones que se realizan en el área de inventarios. El Control interno es un sistema integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. Así mismo la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C., Cuenta con un sistema de control interno implementado, teniendo como finalidad el logro de los objetivos institucionales, a efectos de evitar posibles riesgos; asimismo, la eficacia, transparencia y economicidad mejoraran en la gestión administrativa.

**Baldeon, (2017).** En su investigación denominado: **“Control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de**

**ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”.**

Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Tubo como diseño de investigación El tipo de investigación será cuantitativa, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizarán procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. Y llego a las siguientes conclusiones. **Respecto al objetivo específico N° 1.** Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. **Respecto al objetivo específico N° 2.** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere

realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. **Respecto al objetivo específico N° 3.** De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. **Respecto al objetivo específico N° 4.** Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes. Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

**Ramírez (2016)**, en su tesis señalado “**Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L Trujillo 2016**”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de la ciudad de Trujillo, su contexto de investigación referente a su objetivo específico son:

a) Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.

b) Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

c) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, su metodología de investigación, su variable es el control interno, el tipo de investigación es cualitativo, nivel de investigación es descriptivo, diseño no experimental, población será todas las empresas comerciales de ferretería del Perú, su muestra es la empresa Malpisa E.I.R.L, con referente a sus instrumentos de investigación utilizara la entrevista, la observación y el cuestionario. Sostiene: Al control interno, dificultades en el área de contabilidad debido que no realizan supervisión en los rubro de efectivo, cuentas por cobra y cuentas por pagar, no se tiene un personal específico en el área de almacén porque los trabajadores cumplen doble función. **Respecto al objetivo específico 01.** El investigador realizo una serie de indagaciones, no teniendo un resultado positivo .Porque no encontró investigaciones

relacionados al tema que desea saber el investigador, de la misma manera coincide que el control interno es una herramienta de gestión.

**Respecto al objetivo 02.** Para obtener el resultado deseado realizo un cuestionario de 10 preguntas, respondiendo el cuestionario el encargado del área de inventarios y menciona lo siguiente: Que no cuentan con un personal adecuado para dar el visto bueno de las mercancías, no conoce la existencia de un método de valuación de inventarios, la empresa no realiza levantamiento de inventarios en forma periódica. Respecto al objetivo 03: Realiza una comparación del objetivo específico 01 y el objetivo específico 02, concluyendo que no hay una correlación.

**Sánchez, (2016).** En su investigación denominado. “**Control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rímac Glass SRL. Trujillo, 2016**”. EL objetivo de la investigación fue Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno en el área de almacén de las variables independiente y dependiente, para ello se realizó un cuestionario de 5 preguntas al Gerente de la empresa RIMAC GLASS SRL, obteniendo los resultados siguientes. **Respecto al objetivo específico N° 1.** De los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y

eficacia para no incurrir en 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. **Respecto al objetivo específico N° 2.** Se concluye que la empresa RIMAC GLAS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. **Respecto al objetivo específico N° 3.** Se concluye que en un análisis comparativo de las empresas y la empresa en la entrevista y la observación realizada la empresa RIMAC GLAS SRL, tiene deficiencia en cuanto al control de inventarios ya que si se lleva los controles tiene software pero son incorrectos de allí la necesitada 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. **Respecto al objetivo específico N° 4.** 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.

**Chavarri (2016)** en si tesis titulada: “**Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso Distribuidor Fabri EIRL. Trujillo, 2015**”; cuyo objetivo principal fue describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015; el

diseño fue cualitativo – descriptivo - no experimental; La población está conformada por las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Distribuidora Fabri EIRL. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, identificamos que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

**Muñoz, (2015).** En su denominada tesis con título. **“Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: Empresa Comercial Vidrios Aluminio “San Martin de la alborada E.I.R.L de la Ciudad de Piura, Periodo 2015”**. La investigación tuvo como objetivo determinar las principales características del control interno de Inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vidrios Aluminios “San

Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, Periodo 2015”. La investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño No experimental-descriptivo-bibliográfico documental y del caso, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al caso de la empresa comercial Vidrios Aluminio San Martín de la Alborada EIRL, obteniendo como principales resultados lo siguiente: La empresa comercial Vidrios y Aluminio San Martín de la Alborada EIRL, es una microempresa que tributa en el régimen general. Posee un deficiente control de sus inventarios al no realizarse la actualización del kárdex de manera oportuna, para saber de manera exacta el saldo de los productos. No tiene un control estadístico de la rotación de sus inventarios, lo que genera que las compras de los materiales/productos no se realicen de forma correcta. Asimismo, la empresa no tiene un ambiente apropiado para almacén, porque manifiesta que es muy pequeña el local donde funciona. La empresa realiza el control de sus inventarios de forma mensual. La compra de materiales/productos en el año 2015 ha sido mensual. Por otro lado, es rescatable que la empresa realice un control minucioso de la recepción de las compras de materiales/productos, ya que se evita gastos y molestias innecesarias. Por lo antes mencionado, se concluye que el control de inventarios de la empresa deficiente, no es oportuno, por ende no ha cumplido con las reglas del control interno, la empresa tiene mucho por mejorar en esta área de vital importancia.

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

**Cari (2014)**, en su tesis denominado: “**Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la ciudad de Juliaca, Periodo 2014**” Universidad nacional del altiplano Puno, el investigador plantea los siguientes objetivos específicos: a) Evaluar la situación Actual del control interno de inventarios de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) que provocan falencias en el control de bienes de las Ferreteras de la ciudad de Juliaca Periodo 2014.b) Analizar de qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.c) Proponer alternativas que contribuyan a mejorar el control Interno de

inventarios utilizados en las Ferreteras (Comercialización de Hierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.

El investigador utiliza metodologías de investigación método deductivo, método descriptivo, su nivel de investigación es descriptivo, su población está compuesto por 51 ferreterías de la ciudad de Juliaca, en tanto su muestreo es pro balístico, sus técnicas en la recolección de datos utilizo la observación, la entrevista, la encuesta, documental. El investigador sostiene: Dentro de las operaciones contables de las empresas ferreteras, los registros Contables se encuentran con retraso y desconocen sobre los métodos para la Valuación de los inventarios; afirman que la contabilidad de la empresa solo Sirve para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia Que posee la contabilidad dentro de una empresa. En ese contexto recomienda: Se recomienda a las empresas ferreteras la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias que tienen en sus inventarios.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Pucallpa, Provincias y/o Distritos, menos en la ciudad de Pucallpa, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis, hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de la investigación.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Pucallpa; y hasta la fecha también no se han registrado antecedentes con las mismas variables a nuestra investigación.

### **2.2 Bases Teorías**

#### **2.2.1 Teoría de Control interno**

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. **Bacallao, (2009).**

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un

proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. **Bravo, (2000).**

### **Importancia del control interno**

La calidad que presenta el control interno en las estructuras son las siguientes: Mantiene una orientación permanente a vigilar los riesgos que logran inhibir el fruto de las intenciones de la empresa. Permite que el representante legal de una empresa realice su propia auditoria interna para establecer las deficiencia en la ventaja de la gestión.(**Meléndez, Torres-2015**).

### **Objetivos del control interno**

#### **Pueden ser:**

- a) Funcionamiento de la empresa u organismo social de manera ordenada y de esta manera lograr sus objetivos y metas y custodiar los activos.

b) Obtención salvaguardar la indagación confiable y eficiente. Apego a las políticas de la dirección.**(Diccionario Aplicativo contadores & Empresas, 2012)**

### **Principios de control interno**

Tiene como principios básicos:

- Operaciones contables y financieras en forma separada.
- Ninguna persona debe ser responsable por un proceso completo
- Uso de pruebas de exactitud
- Rotación de personal
- Fianzas (póliza de seguros).
- Instrucciones por escritos.
- Uso de cuentas de control.
- Uso de equipos mecánicos como dispositivos de control.
- El uso de la contabilidad aplicando la técnica departida doble.
- Uso de formularios pre numerados.
- Mantener un conjunto mínimo de cuentas en instituciones financieras.
- Evitar el uso de dinero en efectivo, solamente para compras de menor cuantía.
- Cuantía. Se hace depósito en los bancos el dinero recibido producto de las cobranzas. **Diccionario aplicativo contadores & Empresas, (2012).**

### **Clasificación de los principios del control interno**

Se divide en tres grandes grupos:

❖ **Aplicables a la organización orgánica.** La organización orgánica debe ser definida con bases firmes, Observando de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la retribución de encargados de la autoridad de cada puesto o persona, que son aplicables los Principios de control interno. **Meléndez, Torres-(2015).**

**Instrucciones por escrito.** Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la empresa que se reflejan en los manejos generales, así como en las formas para poner en funcionamiento, avalan que sean entidades y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, Conforme fueron diseñados. **Meléndez T, (2015).**

❖ **Separación de funciones de carácter incompatible.** La separación de funciones es la separación de funciones es un método que se usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos. La separación de funciones representa una actividad de control clave que afecta a todas las afirmaciones de los estados financieros. Como efecto de la separación de funciones puede representar un aspecto importante para las organizaciones originando debilidades o deficiencias

significativas en los controles internos. Porque dichas fallas pueden resultar una posibilidad de fraude, irregularidades en los procesos, en el procesamiento de transacción y reportes financieros. **Acuario, (2013)**

❖ **Aplicables a la dirección del personal.** La administración de personal toma criterios básicos para fijar sus responsabilidades, para lo cual se aplican los principios de control interno: **Meléndez, T, (2015).**

**a) Selección hábil del personal**

Su afán de este principio permitirá que cada puesto de trabajo disponga del personal capaz, seleccionando con criterios técnicos y de su especialización, el perfil del puesto y su respectivo grado, dentro del marco legal correspondiente.

**b) Capacitación continúa**

La aplicación de este principio permite que una organización, disponga de los recursos humanos para responder a las demandas del mercado, la cual la organización deberá programar la formación del personal en las distintas especialidades y sistemas que marchen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda. **Meléndez T, (2015).**

**c) Vacaciones y rotación del personal**

Las vacaciones generan la recuperación de las energías perdidas durante el tiempo de trabajo, por lo que el afán de este principio es importante para que los trabajadores de los distintos niveles de la organización convivan con armonía.

**Meléndez T, (2015).**

### **Componentes del control interno**

Son:

#### **a) Evaluación de riesgos**

Una vez creado el círculo de control se está en condiciones de proceder a una valoración de los riesgos, pero cuidado, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesaria a lo largo y ancho de la entidad. Debido a las condiciones económicas, industriales, normativas se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos a los objetivos de cada nivel de la organización.

#### **b) Actividad de control**

Las políticas y procedimientos que para certificarse que se está cumpliendo las directivas de los ejecutivos. Favorece las acciones que arremeten los riesgos de la organización. En ella se llevan muchas

actividades de control, solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoria de los estados financieros (EE .FF.).

**c) de desempeño.**

Controles de los procesamientos de la información. Controles físicos.

**d) Sistema de información y comunicación**

Es un sistema que se utiliza para nivelar, procesar y comunicar la información al personal, de manera de le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. **Meléndez T, (2015).**

**Tipos de control interno**

**a) Control interno operacional.** Comprenden la distribución de la Organización, la elección de la seguridad tecnológica, la elección de empleados, la fijación de metas y políticas. **Gómez A, (2011).**

**b) Control interno administrativo:** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas

en todas las áreas de la organización. **Fuente:**(  
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>).

**c) Control interno contable:** El control contable es una herramienta de control, que tiene las siguientes acciones:

- ❖ Las operaciones que se realicen de acuerdo con la autorización y específicas de la dirección o gerencia. Que las operaciones se registren: El importe correcto en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable se debe llevar a cabo para la preparación de los estados financieros y mantener el control contable del activo, pasivos, patrimonio, así como el gasto e ingreso. Que el exceso de los activos se permitan solo al personal que tiene autorización administrativa. **Gómez A, (2011).**

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

Los inventarios representan los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues ello depende las actividades para las que constituya la organización Es decir, las operaciones de compra y venta que concluirá en utilidades y proporcionar flujos de efectivo, lo que se reiniciara el ciclo financiero a corto plazo.

Se define inventario la acumulación de materias primas, productos en proceso, productos terminados que luego serán usados para satisfacer la demanda futura (**Moya, Navarro-1999**).

Mayor parte de los negocios, los inventarios personifican una inversión elevada y puede tener un impacto significativo en las principales funciones de la empresa y por ende, sobre sus utilidades.

- ✓ Los inventarios es de vital importancia y es importante destacar que las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios, siendo básicos para un manejo control interno:
- ✓ Conteo físico de los inventarios se debe realizar una vez al año, sin importarle cual sistema se utilice.
- ✓ Mantenimiento eficaz de compras, recepción y procedimientos de embarque. Existencia del inventario para proteger contra el robo, daño o descomposición.
- ✓ Acceder al inventario solamente al personal que tiene acceso a los inventarios.
- ✓ Conservar el registro de inventarios eterno para las mercancías de alto costo unitario.
- ✓ Mantener bastante inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- ✓ No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. **(Abanto, 2012).**

### **Tipos de inventarios**

Se clasifican en: Inventario inicial Inventario final

**a) Inventario inicial.** Estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones, es decir se registra cuando la empresa empieza sus

**b) Inventario final.** Se realiza al final del ejercicio económico y al final de cada año, de esta forma se determina cuanto es el patrimonio de la empresa.

Los inventarios según su forma se clasifican en:

❖ **Inventarios de materias primas.** Está compuesto por los materiales que se elaboran los productos, y por aquellos que no que todavía no han recibido procesamiento.

❖ **Inventario de productos en proceso de fabricación.** Todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras e industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Un proceso de convertir se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gasto de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

❖ **Inventario de productos terminados.** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras industriales, que son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

**Los inventarios según su función se clasifican en:**

**a) Inventario en tránsito.** Se cuenta con todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.

- b) **Inventario de ciclo.** Es el inventario que resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido mayor cantidad de materias primas con el objetivo de abaratar costos de producción y que es mayor que la demanda actual.
- c) **Inventario de seguridad o reserva.** Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallas en el proceso de producción o aumento inesperados de la demanda que modifiquen el proceso de producción.
- d) **Inventario de previsión o estacional.** Se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
- e) **Inventario de desacoplamiento.** Es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

**Los inventarios según el punto de vista logístico son:**

- f) **Inventarios de existencia para especulaciones.** Los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.
- g) **Inventario de existencias obsoletas, muertas o pérdidas.** Todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y por lo tanto han generado pérdidas.

- h) Inventario de existencias de seguridad.** Inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.
- i) inventario de existencias de naturaleza regular o cíclica.** Inventarios que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento

### **Métodos de valuación de inventarios**

#### **a) Métodos PEPS (fifo)**

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compra fueron las que primera se vendieron. Este método de valorización de inventarios se emplea para efectos contables mas no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad pues mayor impuesto a pagar. **Gómez, A, (2011).**

De acuerdo con este método se presupone que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, y los productos que queden en la existencia final se dan los producidos o comprados más recientemente. Aplicable sobre todo en el caso de empresas que comercializan bienes perecederos (tiene fecha de caducidad) o bienes cuyo estilos o modelos cambian con frecuencia (por ejemplo, prendas por temporadas). **Lang T, (1992).**

Bajo la concepción de este método, los de los inventarios se asignarán considerando que la primera, existencia que ingresa debe ser la primera que sale.

**Sus ventajas son:**

Este método refleja en el estado de situación financiera un valor de las existencias que se aproxima al valor real de reemplazo de estas mismas.

Este método se empleara principalmente cuando se trata de bienes merecedores, por ejemplo es útil para todas las empresas que producen o comercializan alimentos en general.

El método PEPS se basa en costo original y en los registros reales, por lo cual es un método ordenado y coherente que no requiere cálculos ni aproximaciones.

No se pueden afectar o manipular las utilidades eligiendo vender un artículo idéntico lugar de otro.

**Sus desventajas son:**

En la aplicación de este método el costo de ventas quedara valuado al costo de inventarios inicial y a los costos de las primeras compras del periodo, por lo que el importe que se mostrara en el estado de resultados integral no estará actualizado.

El método PEPS tiene una gran desventaja cuando los precios están fluctuando, puesto que conlleva a que los costos de inventarios más antiguos se enfrenten a los precios actuales, sobrevaluando de esta manera la utilidad bruta.

Los sistemas de control de materiales, deben mantener cada compra a precios diferentes, por lo que pueden encontrarse disponibles dos o más lotes con diferentes precios, lo cual puede resultar engorroso.

Además, durante periodos en que los precios están en alza, el método PEPS genera mayores utilidades netas. Lo cual tiene implicancia en el pago de impuestos y de beneficios sociales a los trabajadores. **Aguilar E, (2012).**

**b) Métodos UEPS(Lifo)**

El método UEPS es el inverso al método PEPS porque este, contrario a aquel, parte de la suposición de que las ultimas unidades en entrar son las primeros que se venden y, en consecuencia, el costo de venta quedará registrado por los costos más alto, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparece valorizado a los precios más antiguos. Este tipo de método de valorización de inventarios en nuestra legislación tributaria no permite su utilización. **Gómez A, (2011).**

**c) Inventario al detalle o por menor**

El método de detallistas es usado frecuentemente en la industria de menudeo para cuantificar inventarios numerosos de artículos con rápida rotación, que tienen márgenes similares y para los cuales no es práctico usar otros métodos de costeo. En este método, el importe de los inventarios se obtiene valuando las a precios de venta y deduciendo los porcentajes de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. **Gómez A, (2011).**

**El método promedio móvil o promedio ponderado**

Para este método el costo de cada unidad de productos se determina aparte de promedios. Se denomina promedio móvil cuando el costo se modifica con cada compra, de forma que dicho costo se utiliza para determinar el costo de cada venta, hasta que se realice otra compra y se calcule un nuevo promedio. Cuando nos referimos a un costo promedio se determina un costo promedio a partir del costo total de los bienes disponibles en un periodo, y dicho costo promedio ponderado se utiliza tanto para determinar el costo de los inventarios al final del periodo como el costo de los bienes vendidos o consumidos. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las políticas de empresa. Por consiguiente, luego del periodo escogido se determina el costo de lo vendido y lo que queda en el almacén.

**Lang T, (1992).**

El costo unitario promedio se obtiene dividiendo el costo total de las existencias entre el número total de existencias. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

**Sus ventajas son:**

- ❖ Este método permite aproximarse al costo de existencia, cuando no se puede determinar el costo real de cada uno de los ítems.
- ❖ Mediante el método promedio móvil, se determina un nuevo costo unitario después de cada compra, lo cual

es empleado para valorizar la salida de existencias y el inventario final del periodo.

- ❖ Este método al determinar periódicamente un nuevo costo unitario, tiende a nivelar las alzas y las bajas en los costos de las existencias.
- ❖ En el contexto de una economía inflacionaria, el método de promedio ponderado genera una utilidad bruta menor de la que genera el método PEPS.
- ❖ Es un método razonable y que no necesita una mayor identificación de los bienes, por lo que generalmente se usa cuando un inventario se compone de ítems pequeños y homogéneos.

**Sus Desventajas son:**

- ❖ Existen pocas desventajas de la aplicación del método promedio, puesto que es uno de los de mayor aceptación en nuestro medio.
- ❖ Al efectuarse el promedio y obtenerse sucesivamente un nuevo costo unitario, la entidad no podrá establecer rápidamente el costo de reposición de inventarios. **Aguilar E, (2012)**

**Medición de los inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

**a) Costo de los inventarios**

Una entidad incluida en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

**b) Costos de adquisición**

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

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos caso, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de inventarios.

**c) Costo de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionado con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas

en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales con la depreciación y mantenimiento de los edificios i equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. **Gómez A, (2011).**

### **Importancia de los inventarios**

El control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser el culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra. Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste 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 hacen 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 mercancía 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. Algunas ventajas de usar los inventarios adecuadamente son:

- ❖ Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, de esta forma permite más rápidamente despachar las órdenes urgente, de esta forma garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones.
- ❖ Facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar
- ❖ Tener claridad de la materia prima disponible. (ZEA, 2015)

### **Almacenamiento**

Es aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series. (Ferrín, 2003).

## **Principios de almacenaje**

Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

- ❖ El almacén NO es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de ésta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.
- ❖ Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.
- ❖ La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:

**a. El Espacio.** Empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.

- ❖ El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
- ❖ Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.

- ❖ Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.
  - ❖ Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.
- (rodriguez, 2013)

### **2.2.3 Teoría de las Empresas**

Las empresas son el principal factor dinámico de la economía de una nación y constituyen a la vez un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes. La empresa nace para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compense el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. Una empresa trata de obtener utilidades vendiendo productos que satisfagan las necesidades de las personas.

**Munch, (2015).**

#### **Características de la empresa**

- ❖ **Es una persona jurídica:** la empresa es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- ❖ **Es una unidad económica:** la empresa tiene una finalidad lucrativa (su principal objetivo es económico).
- ❖ **Ejerce una acción mercantil:** ya que compra para producir y produce para vender.

- ❖ **Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida:** a través de su administración es la única responsable de la buena o mala marcha de la entidad, donde puede haber pérdidas o ganancias, éxitos o fracasos, desarrollo o estancamiento.
- ❖ **Es una entidad social:** su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa.

### **Clasificación de las empresas**

#### **Las empresas se clasifican de la siguiente manera:**

##### **a. Según su actividad**

Agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias. Como: pesca, agricultura, caza, etc.

- ❖ **Mineras:** Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Como: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas.
- ❖ **Industriales:** Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Como: fábricas de telas, fábricas de muebles, de calzado, de mermeladas y encurtidos.
- ❖ **Comerciales:** Son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, lencería, etc.

- ❖ **De servicios:** Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Como: servicios de salud, en educación, transporte, servicios públicos, seguros, etc.

#### **b. Según la propiedad**

- ❖ **Privadas:** Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplo: un centro educativo, un taller de carros, una tienda.
- ❖ **Oficiales o públicas:** Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado. Ejemplo: hospitales, colegios nacionales, etc.
- ❖ **De economía mixta:** Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del estado. **Munch, (2015)**

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **2.3.1 Definición de Control Interno**

A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al 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 el correcto desarrollo y trabajo de la misma. Básicamente, ese control interno se ejerce a través del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solamente a los empleados rasos sino también al nivel gerencial, la previsión de

riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna. Siempre, la acción de control que se ejerce sobre algo nos permitirá inspeccionar y fiscalizar su funcionamiento, por un lado, para constatar que la funciones se cumplan como corresponde y por otra parte para garantizar la efectividad, porque indefectiblemente cuando el ojo está puesto sobre algo de manera concreta se evitará que por ejemplo no se desarrollen acciones o actividades que compliquen el correcto desarrollo del trabajo. Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros. Entonces, como corolario debemos remarcar que cualquier entidad o compañía que disponga de un correcto control interno será mucho más efectiva en el desarrollo de su trabajo y más exitosa por cierto porque en ese proceso de control se detectarán complicaciones que compliquen la labor diaria. **Ucha, (2014).**

**Objetivos del control interno:**

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. (Giovanny, 2001)

### **2.3.2 Definición de inventarios**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

### **Tipos de inventario**

- a. Inventarios Finales.** Se realizan cada que se cierra el periodo fiscal, normalmente se realiza en el mes de diciembre
- b. Inventarios Periódicos.** Se realizan cada determinado tiempo, depende de cada empresa el tiempo de realización de este.
- c. Inventarios Finales.** Se registran todos los bienes de la empresa, se cuentan solo los bienes existentes en el día o días de elaboración. Se realiza al inicio del periodo contable que por lo general es el 1 de enero
- d. Inventario de productos en proceso de fabricación.** Incluye los bienes que ha adquirido una empresa de tipo manufacturera, industrial y están en proceso. Se cuantifican a través de la cantidad de materiales de la mano de obra o gastos de fabricación aplicables a fechas de cierre.
- e. Inventarios de materia primas.** Se incluye los materiales que se requieren para la elaboración de los productos y que aun no se han procesado de ninguna manera.
- f. Inventarios de suministros de fábrica.** Incluye todos los materiales que se utilizan para la elaboración de los productos, pero que se pueden cuantificar exactamente: lijas, clavos, lubricante.
- g. Inventario de producto en proceso.** Es el material que se está utilizando en la elaboración del producto.
- h. Inventario de productos terminados.** Son los productos que adquieren las empresas manufactureras o industriales y después

modificar o transforman para venderlos como productos elaborados por ellos.

### **Finalidad de la administración de inventarios**

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

El inventario mínimo es cero, a empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresa, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasara a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas d producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

### **Control de inventario**

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo pro el departamento de contabilidad para la determinación de

costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son:

**a. Planeamiento.** La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas. Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

**b. Compra u obtención.** En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

**c. Recepción.** Debe ser responsable de lo siguiente:

- ❖ La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.

- ❖ La relación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- ❖ La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

**d. Almacenaje.** Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- ❖ Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- ❖ Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- ❖ Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

**Contabilidad.** Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada una de ellas. **Alejandra C, (2015).**

### 2.3.3 Definición de Empresa

La empresa es la organización de capital y trabajo con finalidad económica. Sin embargo, puede anotarse que cuando se busca un concepto en la teoría es porque tenemos un límite al conocimiento por nuestros sentidos (cuando no podemos ver los hechos sino conocerlos a través del conocimiento) y por tanto el concepto teórico puede olvidar algunos otros elementos que la teoría no puede o no describe. La empresa, en una concepción general, en principio es siempre una acción ardua y dificultosa que valerosamente se comienza; esta acción, con la técnica se especializa y organiza; así la empresa deja de ser sólo una acción para ser organización y para tener una finalidad que contenidos dentro del enlace entre capital y trabajo se forman ya como institución. La empresa, es pues una institución económica y/ o jurídica (porque produce y se atiene a normas) que en base a la conjunción de capital y trabajo, se organiza para lograr ciertos fines económicos (riqueza, productividad, beneficios, etc.). **Hanks, (2010)**

Dentro de sus diversas acepciones, la noción que nos es útil es aquella que concibe a la Empresa como una Entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad pública, o la aquella sociedad fundada para emprender o llevar a cabo alguna actividad económica productiva. Esta definición establece una relación entre dos tipos de bienes: capital y trabajo, que por supuesto no están

en los mismos niveles, puesto que el primero es un bien material, y el segundo es el producto de la actividad humana. Una definición como esta, eminentemente técnica olvida que lo que está en reunión no es exactamente bienes (capital y trabajo) sino personas que poseen cierto o cumplen una función determinada. Existen personas con diferentes tipos de propiedades que ponen a disposición o reúnen para lograr un fin económico. La empresa es pues la reunión de dos tipos de personas, las que aportan el capital, y las que aportan su fuerza de trabajo, con un fin específico: la actividad productiva, el fin lucrativo. En este concierto, o reunión de personas, surgen como características esenciales dos factores de producción: el capital y el trabajo. Queda claro que una empresa, si bien puede definirse como una entidad, no es necesariamente la reunión de capital y trabajo, porque estos son bienes y actividades; sino más bien la empresa es una entidad constituida por personas que aportan capital y/o trabajo para desarrollar actividades económicas productivas.

### **Las MYPE**

Se define a los micro y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, completamente en la legislación vigente.

### **Importancia**

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- ❖ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ❖ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- ❖ Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
- ❖ Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- ❖ Mejoran la distribución del ingreso.
- ❖ Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

### **Característica de la MYPE**

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

**a. Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

**b. Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Para el caso se entiende como trabajador aquel cuya prestación sea de naturaleza laboral, independientemente de la duración de su jornada o

el plazo de su contrato. Para la determinación de la naturaleza laboral de la prestación se aplica el principio de primacía de la realidad. **Joel H, (2009)**.

#### **2.3.4 Definición de Comercio**

Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero. Existen dos clases de comercio según sus características.

- a. El comercio minorista.** se lleva a cabo entre el vendedor y el consumidor final la persona que adquiere el producto para utilizarlo o consumirlo.
- b. En el comercio mayorista.** En cambio, el comprador no es quien consume o usa el producto adquirido. Su intención es poder concretar una venta posterior del mismo producto, a un precio más alto del pagado. **Julián P y María M, (2012)**.

### **III. METODOLOGÍA.**

#### **3.1. Tipo y Nivel de Investigación**

##### **3.1.1 El tipo de investigación**

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

### **3.1.2 Nivel de la investigación de las tesis**

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

### **3.2 Diseño de la investigación. (Incluye hipótesis si se requiere)**

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

### **3.3. Definición conceptual y operacionalización de variables**

Por ser la investigación bibliográfica documental y de caso, no aplicó

### **3.4 Población y muestra.**

Por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra

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

#### **3.5.1 Técnicas**

Para la recolección de datos se utilizará dos técnicas:

- ✓ **Entrevista:** Se realizará al encargado del área de inventarios.
- ✓ **Observación:** Se observará la forma en que se desarrollan las operaciones en el área de inventarios.

#### **3.5.2 Instrumentos**

Los instrumentos que servirán para la recolección de información de la empresa serán:

- ✓ **Cuestionario:** Este instrumento se utilizará para poder realizar la entrevista al personal encargado del área de

inventarios. Estará Compuesto por preguntas relacionadas a las operaciones que se realizan en dicha área.

### **3.6 Plan de análisis.**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.7 Matriz de consistencia**

Ver anexo Nro. 01

### **3.8 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 en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.

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 Con Respecto al Objetivo Especifico N° 1**

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

##### **CUADRO 01:**

#### **DESCRIBIR LAS 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>
	El autor, indica que de acuerdo a sus resultados en su investigación que la mayoría de los autores nacionales y regionales en sus trabajos de investigación establecen que las características del control interno de inventarios son: la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función; la falta de rotación no permite tomar correctas

<p><b>Castillo, (2018)</b></p>	<p>decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área; asimismo, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente, porque contar con los componentes de control interno ayudan a tener un mejor control de los inventarios. Por tal motivo recomienda a la empresa en estudio la implementación del control interno en el área de inventarios, ya que será muy beneficioso para dicha área; porque al implementarlo se podrá ahorrar y reducir tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento, contribuyendo a preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de la producción y ventas, y poder detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.</p>
	<p>Menciona que el control interno es de vital importancia en la estructura de una empresa, ya que asegura una información financiera confiable, frente a fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todo tipo de empresas es necesario llevar un adecuado control interno, pues gracias a estos se evitan riesgos, se protegen y se cuidan mejor los activos e intereses de las organizaciones. La empresa “DISTRIBUCIONES G&amp;A S.A.C”. Se encuentra en el sector Comercio; con RUC: 20452613361, iniciando sus actividades en diciembre del 2004, con domicilio en panamericana sur km 145 cañete-lima-Perú. La empresa se dedica</p>

<p><b>Romero, (2018)</b></p>	<p>a la venta al mayor y menor de bebidas gasificadas. En sus resultados manifiesta que habiendo hallado mayor debilidad en la evaluación de riesgo, actividades de control, por lo que no se está aplicando correctamente estos componentes en la empra. De tal manera que si se implementa un sistema de control interno de forma adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa. Distribuciones G&amp;A S.A.C. de cañete, permitirá la elaboración de manuales administrativos y contables, procesos que sean de importancia para el cumplimiento de los objetivos de la empresa que le garantice la eficiencia y eficacia en sus operaciones con una seguridad razonable de la información.</p>
<p><b>Bardales,(2018)</b></p>	<p>El autor menciona que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y sobre todo, previene que se transgredan las normas y los principios contables, logrando que la empresa aplique medidas organizativas y operativas, que hacen posible el manejo de un sistema de control interno que permita una correcta protección de sus inventarios, que traerá múltiples ventajas para la empresa ya que brindará información trascendental y oportuna en tiempo real para la toma de mejores decisiones. Lo cual en su investigación concluye que la empresa necesita una pronta implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que tenga como prioridad contribuir a la mejora del área de inventarios de la empresa</p>

	<p>“Comercial Arica E.I.R.L.” Breña –Lima. Ya que, la implementación de un adecuado sistema de control interno, va a contribuir a lograr los objetivos trazados por la empresa que es beneficioso tanto para los dueños como para las personas que trabajen en ella, pero antes de todo es necesario realizar una capacitación de todo el personal en lo que respecta a control interno con la finalidad a que se contribuya a que nuestra esta pequeña empresa siga creciendo en el mercado local.</p>
<p><b>Díaz, (2018)</b></p>	<p>En su investigación menciona que las empresas comerciales de distribución se identificaron una deficiente gestión, lo que indica que en la planeación, organización, dirección y control, supervisión y monitoreo; no hay una evaluación de un sistema de control de interno, no cuenta con la evaluación de un sistema que facilite el mejoramiento de la gestión y contribuir al logro de los proyectos, procesos, metas y objetivos, así como también en su mayoría las empresas no cuentan con sistema de control, pero si existen algunas empresas que cuentan con un sistema de control, lo cual lo permiten tener una buena protección de sus inventarios, así como también poder darle una mejor rotación a sus mercaderías. Trabajo de investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al administrador de la empresa “Distribuciones G&amp;A S.A.C.”, de Cañete encontrando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, por lo tanto no puede mejorar su nivel de desarrollo empresarial, cumplir con las metas y objetivos trazados en el corto, mediano y largo plazo.</p>

<p><b>León, (2017)</b></p>	<p>El autor menciona que el control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, dichas empresas que tienen un control interno implementado son las empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa. También indica que el control interno interviene positivamente en la gestión de los inventarios, optando por un control efectivo, fortaleciendo la fase de planificación en el hecho de tener en cuenta la cantidad de productos con el que se posee actualmente y con el que posiblemente se tendrá en un futuro, así mismo permite conocer los inventarios con mayor rotación que es una forma de controlar. Así mismo comenta que la empresa Agroinversiones Chavín S.A.C., Cuenta con un sistema de control interno implementado, teniendo como finalidad el logro de los objetivos institucionales, a efectos de evitar posibles riesgos; asimismo, la eficacia, transparencia y economicidad mejoraran en la gestión administrativa.</p>
----------------------------	--

**Fuente:** Elaboración Propia resultados de los antecedentes citados

#### **4.1.2 Con Respecto al Objetivo Especifico N° 2**

Describir las características del control interno en el área de inventarios de la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.

#### **CUADRO 02:**

**DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSULTORÍAS Y SOLUCIONES AGROECOLÓGICAS S.A.C. - PUCALLPA, 2017.**

N°	Preguntas	Si	No
----	-----------	----	----

### I. AMBIENTE DE CONTROL

1	¿Se ha implementado un sistema de control interno en la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C?		X
2	¿Se hacen de conocimiento a los trabajadores sobre temas éticos y de valores en la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C?		X
3	¿El clima laboral de la empresa permite desarrollar normalmente a los trabajadores sus actividades diarias?	X	
4	¿La gerencia hace de conocimiento al personal los procedimientos y políticas de control sobre almacén e inventarios?	X	

### II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

1	¿Se tiene conocimiento en la empresa sobre los riesgos internos afectar a la	X	
2	¿Se identifican fácilmente los riesgos que puedan afectar y ocasionar pérdidas en la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C?	X	
3	La empresa tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos de pérdida en su inventario?		X
4	¿Los trabajadores de la empresa están capacitados en el área de almacén para el manejo adecuado de los inventarios?		X

### III. ACTIVIDADES DE CONTROL

1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos en el manejo de su inventario para tener un control eficiente y oportuno?		X
2	¿Se realiza periódicamente la toma de inventarios en su almacén de mercaderías?		X
3	¿Se maneja en el área de inventarios un control mediante Kardex, Bin Kar, etc. Que contribuya en un control adecuado de sus mercaderías?		X
4	¿La empresa cuenta con un sistema de software para su control de inventarios?		X
5	¿Cree Ud. Que el uso de un sistema de manejo de inventarios le ayudara a mantener un control claro, real, confiable, en sus mercaderías?		X

### VI. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1	¿Se utilizan instrumentos y/o documentos para la entrada y salida de mercaderías del almacén?		X
---	---	--	---

2	2. ¿Se realizan reportes de las mercaderías vendidas y compradas durante el mes?		X
3	¿La empresa tiene política y procedimientos para la recepción, almacenamiento de las mercaderías que ingresan a almacén?		X
4	¿Cree Ud. Que necesita de un personal capacitado para el manejo de su inventario quien le reporte las entradas y salidas de sus mercaderías?	X	

#### V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1	¿Se efectúan comparaciones periódicas de las mercaderías físicas existentes con su sistema de almacén?		X
2	¿Existe en la empresa procedimientos para que ayuden a supervisar y controlar las mercaderías en el caso si se detectara faltantes en la recepción?		X
3	¿Cree Ud. que debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar para conservar adecuadamente su inventario?	X	

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio.

#### 4.1.3 Con Respecto al Objetivo Especifico N° 3

Realizar un análisis comparativo de características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.

**CUADRO 03:**

Componentes	Resultados del Objetivo específico N° 01	Resultados del Objetivo específico N° 01	Resultado 3. De la comparación de los 2 objetivos específicos
	Castillo, (2018) De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%,	De acuerdo a la encuesta realizado al gerente de la empresa en estudio menciona que no tiene implementado un sistema de control interno para su	

<p style="text-align: center;"><b>AMBIENTE DE CONTROL</b></p>	<p>el 20 % de las respuestas fueron Sí; mientras que el 80% fueron No, lo cual refleja que la empresa del caso de estudio no ha implementado un sistema de control interno de inventarios; por lo tanto, la empresa no tiene manual de organización y funciones, no hace evaluaciones para escoger a su personal y mucho menos los capacita; asimismo, no existen sanciones para actos indebidos.</p>	<p>manejo de inventarios, en base a ello se identifica que es una de las debilidades que tiene la empresa que no le permitirá realizar correctamente sus operaciones de forma formal ante las entidades administrados por el estado y para sus correctas tomas de decisiones.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Si coinciden</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p><b>Bardales, (2018).</b> El autor indica en su investigación que al realizar la encuesta a la empresa en estudio Comercial “Arica E.I.R.L, se obtuvo que la empresa casi no aplica este componente lo cual es muy grave pues deja a la empresa en una situación vulnerable frente a los</p>	<p>De acuerdo a este componente, analizando la encuesta brindada por el gerente de la empresa en estudio indica que tiene conocimiento sobre los riesgos internos que puede sufrir la empresa y a pesar de ello no cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos de pérdida de su inventario. Así mismo indica también que los trabajadores de la</p>	<p style="text-align: center;"><b>Si Coinciden</b></p>

	riesgos internos y externos que de darse perjudicarían a la empresa.	empresa en estudio no están capacitados para manejar correctamente el almacén.	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>León, (2017).</b> Detalla en su investigación que la empresa en estudio lleva y desarrolla actividades de control que contribuyen a la reducción de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos dentro de la empresa. Cuenta con políticas que establecen lineamientos generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, además todas las operaciones realizadas en el área de inventario están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente.	De acuerdo a este componente se detalla lo siguiente. Mediante la encuesta realizada al gerente de la empresa en estudio se observan que no se aplican actividades de control en sus operaciones diarias, esto se debe a que no cuentan con un políticas ni procedimientos para el manejo de inventarios, también no manejan inventarios mediante Kardex, Bin, Kar, al no contar con un software. De tal manera se le consultó si un sistema de software le ayudaría a tener un mejor manejo de su inventario e indico que sí sería de mucha ayuda un sistema de software sobre inventarios.	<b>No Coinciden</b>

<p style="text-align: center;"><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p><b>Díaz, (2018).</b> El autor menciona que de acuerdo al cuestionario realizado al administrador encontramos como resultado que la empresa realiza este componente brindando información a los trabajadores encargados del área de inventario mediante las capacitaciones, mensajes a través de correos electrónicos, así como también las llamadas telefónicas personalizadas. Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada</p>	<p>En este componente indica el gerente de la empresa en estudio que no se utilizan instrumentos y/o documentos para las entradas ni salidas de las mercaderías de almacén, de tal modo tampoco realizan reportes sobre las mercaderías vendidas y compradas durante un periodo, así como también la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos en donde pueda indicar un correcto almacenaje de sus inventarios en su almacén. Y por último el gerente indica que necesita de un personal capacitado para que realice las entradas y salidas mercaderías así tener un reporte de inventario claro que se tiene y de debe de comprar, del mismo modo tener saldos reales en el cierre de cada periodo.</p>	<p style="text-align: center;"><b>No coinciden</b></p>
--	---	---	--

	en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	<b>Romero, (2018).</b> Según la encuesta la empresa no se realiza una supervisión y monitoreo adecuado que contribuya al desarrollo de la empresa.	En este componente el gerente de la empresa en estudio, nos hace constar que no efectúa supervisión ni monitoreo de su inventario en otras palabras no se realizan conteos de las mercaderías físicas al no tener un reporte de un sistema o elaborado manual en una hoja de cálculo Excel, al no contar con ello el gerente indica que no realizan las comparaciones entre físicas o un reporte de la modo no cuentan con procedimientos que ayuden a supervisar y controlar las mercaderías donde se puedan detectar faltantes y averiguar el motivo.	<b>Si Coinciden</b>

**Fuente:** Elaboración Propia en base a la comparación de los resultado de los objetivos específicos

## 4.2 Análisis de Resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados encontrados según los autores **Castillo, (2018)**. *“Indica que de acuerdo a sus resultados en su investigación que la mayoría de los autores nacionales y regionales en sus trabajos de investigación establecen que las características del control interno de inventarios son: la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función; la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área; asimismo, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente, porque contar con los componentes de control interno ayudan a tener un mejor control de los inventarios”*, **Romero, (2018)**. *“Menciona que el control interno es de vital importancia en la estructura de una empresa, ya que asegura una información financiera confiable, frente a fraudes, eficiencia y eficacia operativa”*, **Bardales”, (2018)**. Detalla que el *“control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y sobre todo, previene que se transgredan las normas y los principios contables, logrando que la empresa aplique medidas organizativas y operativas, que hacen posible el manejo de un sistema de control interno que permita una correcta protección de sus inventarios, que traerá múltiples ventajas para la empresa ya que brindará información trascendental y oportuna en tiempo real para la*

*toma de mejores decisiones”, Díaz. (2018).* En su trabajo de investigación indica *“que existen algunas empresas que cuentan con un sistema de control, lo cual lo permiten tener una buena protección de sus inventarios, así como también poder darle una mejor rotación a sus mercaderías”* y León, (2017). Según el autor *“dichas empresas que tienen un control interno implementado son las empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa”*. De acuerdo al análisis realizado a los autores citados se puede acreditar la importancia de un sistema de control interno en una empresa u organización.

El control interno es un factor muy relevante en una empresa ya que gracias a ello se podrá custodiar de una mejor manera los bienes que tienen las empresas, permitiendo esto tener información segura, confiable y real para una correcta toma de decisión, de igual manera gracias al control interno se podrán implementar procedimientos y reglas que influirán mucho en la parte operativa de las empresas, poniendo en práctica los cinco componentes los cuales son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo o supervisión, de acuerdo a sus necesidades administrativas.

#### **4.2.2 Respetto al objetivo específico 2:**

Según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa Consultorías Y Soluciones Agroecológicas S.A.C. de acuerdo a los componentes del COSO, la empresa en estudio carece de conocimientos en los cinco componentes, por ende detallamos los resultados de la siguiente manera. **Con Respetto al Ambiente de Control.** Los resultados indican que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de ambiente de control lo cual carecerá de un control adecuado de su inventario, de igual manera la empresa en estudio no hace de conocimiento a sus trabajadores de temas sobre éticas y valores siendo estos de mucha importancia en las empresas, por ende al contar con estos factores la empresa tiene la vulnerabilidad de no cumplir con exitosamente con sus metas propuestas. **Con Respetto a la Evaluación de Riesgos.** De la encuesta aplicada a la empresa en estudio se puede indicar que la empresa conoce sus riesgos internos a sufrir, así como también identifican los factores que puedan llevar a ellos, pero escasea de un plan para prevenir y afrontar dichos riesgos al no contar con un personal capacitado en el manejo de inventarios, estos pueden influir en malos resultados que puedan afectar a la empresa en su desarrollo. **Con Respetto a las Actividades de Control.** Según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, no cuentan con políticas y procedimientos para su manejo de inventario, siendo esta actividad muy importante para obtener un adecuado control, del mismo modo también la empresa en estudio no realiza tomas de inventarios físicos lo cual es

muy importante para la empresa ya que le permitiría saber con exactitud con lo que cuenta en un determinado tiempo o periodo, por otro lado también no se manejan inventarios mediante un Kardex, Bin Kar, o en una hoja de cálculo Excel que estos ayudaría a tener información momentánea oportuna, reales y confiables para los fines que creyeran necesario. El gerente de la empresa también indico que no cuenta con un sistema o software de inventarios pero cree que con uno la implementación de ello mejoraría sus actividades y obtendrían un mejor control. **Con Respecto a la Información y Comunicación.** Mediante el cuestionario aplicado se indica que la empresa carece de instrumentos y/o documentos que reporten la entrada y salida de las mercaderías de almacén, de igual manera no se realizan reporte de inventario, así mismo también la empresa no aplica políticas ni procedimientos al momento de recepcionar y almacenar las mercaderías en su almacén y en base a todo ello el gerente indica que contando con un personal capacitado en el manejo de inventarios podría obtener mejoras en su empresa. **Con Respecto a la Supervisión y Monitoreo.** En la empresa en estudio no se realizan comparaciones de inventarios periódicamente de existencias físicas al no contar con un sistema o software de inventarios de donde obtener reportes, también no se aplican procedimientos que ayuden a supervisar y controlar faltantes, siendo consiente el gerente que de aplicar un procedimiento podrá conservar adecuadamente su inventario permitiéndole esto supervisar y monitorear su existencia.

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

Para obtener estos resultados se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas los cuales están divididos de la siguiente manera, la primera columna es el componente aplicado, la segunda columna contiene los resultados de nuestro objetivo específico 01, la tercera columna muestra los resultados de nuestro objetivo específico 02, mientras que la cuarta columna indica los resultados comparativos si coinciden o no tanto en nuestro objetivo específico 01 y nuestro objetivo específico 02. En base a todo lo descrito se proceden a realizar el análisis comparativo de cada componente aplicado al gerente de la empresa en estudio.

#### **Con respecto al ambiente de control.**

El autor Indica en sus resultados que la empresa del caso de estudio no ha implementado un sistema de control interno de inventarios; por lo tanto, la empresa no tienen manual de organización y funciones, no hace evaluaciones para escoger a su personal y mucho menos los capacita; asimismo, no existen sanciones para actos indebidos. **Castillo, (2018).**

De igual forma nuestra empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno para su manejo de inventarios, entonces se puede apreciar que estos resultados coinciden con nuestro caso de estudio que ambos resultados mencionan que .recen de un sistema de control.

#### **Con respecto a la evaluación de riesgos.**

Con respecto a este componente el autor menciona que la empresa en estudio no aplica este componente lo cual es muy grave pues deja a la empresa en una situación vulnerable frente a los riesgos internos y externos que de darse perjudicarían a la empresa. **Bardales, (2018).**

Mientras que en nuestro resultado la empresa nos hace constar que el gerente de la empresa en estudio indica que tiene conocimiento sobre los riesgos internos que puede sufrir la empresa y a pesar de ello no cuenta con un plan para prevenir y afrontar los riesgos de pérdida de su inventario. De acuerdo al análisis de estos resultados coinciden tanto con el autor citado y nuestros resultados.

#### **Con respecto a las actividades de control**

Detalla en su investigación que la empresa en estudio lleva y desarrolla actividades de control que contribuyen a la reducción de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos dentro de la empresa. Cuenta con políticas que establecen lineamientos generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, además todas las operaciones realizadas en el área de inventario están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente. **León, (2017).**

Mientras que el gerente de la empresa en estudio de acuerdo a las encuestas realizadas se llegó a obtener el siguiente resultado que no se aplican actividades de control en sus operaciones diarias, esto se debe a que no cuentan con un políticas ni procedimientos para el manejo de

inventarios, también no manejan inventarios mediante Kardex, Bin, Kar, al no contar con un software, pero se le consultó si un sistema de software le ayudaría a tener un mejor manejo de su inventario e indico que sí sería de mucha ayuda. Por lo tanto estos resultados no coinciden con el autor citado.

### **Con respecto a la información y comunicación**

La empresa en estudio lleva y desarrolla actividades de control que contribuyen a la reducción de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos dentro de la empresa. Del mismo modo también cuenta con políticas que establecen lineamientos generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica, además todas las operaciones realizadas en el área de inventario están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente. **León, (2017).**

Nuestros resultados discrepan con el autor citado con opiniones diferentes con respecto al componente ya que en nuestro resultado de acuerdo al cuestionario a la empresa en estudio detallan que no se utilizan instrumentos y/o documentos para las entradas ni salidas de las mercaderías de almacén, de tal modo tampoco realizan reportes sobre las mercaderías vendidas y compradas durante un periodo, así como también la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos en donde pueda indicar un correcto almacenaje de sus inventarios en su almacén. Estos resultados no coinciden con el autor citado.

### **Con respecto a la supervisión y monitoreo**

El autor citado indica en sus resultados que la empresa no se realiza una supervisión y monitoreo adecuado que contribuya al desarrollo de la empresa. **Romero, (2018).**

Mientras que de acuerdo a la encuesta realizado a la empresa en estudio también indica que no efectúa supervisión ni monitoreo de su inventario en otras palabras no se realizan conteos de las mercaderías físicas al no tener un reporte de un sistema o elaborado manual en una hoja de cálculo Excel, al no contar con ello el gerente indica que no realizan las comparaciones entre físicas o un reporte de la modo no cuentan con procedimientos que ayuden a supervisar y controlar las mercaderías donde se puedan detectar faltantes y averiguar el motivo. Estos resultados si coinciden con el autor citado.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al Objetivo Especifico 1**

En su totalidad la mayoría de los autores citados manifiestan que el control interno es de mucha importancia en las empresas del Perú, ya que esto permite tener un control adecuado y mejorar sus operaciones previniendo riesgos, fraudes.

De igual modo en los antecedentes bibliográficos citados cada autor manifiestan para tener un control de su negocio en sus inventarios es muy necesario aplicar los componentes del control interno ya que esto ayudara a

dar cumplimiento a los objetivos y metas que las empresas en el Perú se hayan planteado al inicio de cada periodo. Pero en sus resultados obtenidos los autores manifiestan que sus empresas en estudio casi en su totalidad no aplicaron los componentes siendo esto un factor muy necesario en las empresas. De igual manera en nuestro caso de estudio la empresa **Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C.** carece de conocimientos sobre el control interno para sus inventarios y de un personal capacitado para el manejo de su almacén. Así mismo también de acuerdo a las indagaciones y consultas a algunas otras empresas ubicadas por la misma dirección de la empresa en estudio en la ciudad de Pucallpa afirmaron la mayoría estar acogidos en el régimen del RER, de igual forma carecen de conocimientos de los componentes del control interno.

## **5.2 Respecto al Objetivo Especifico 2**

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa **Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C.** Se concluye que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, tampoco hace de conocimiento a sus trabajadores temas de valores y éticos. Pero indica que la sus trabajadores mantienen un clima laboral armonizable en sus actividades diarios. También el gerente manifiesta tener conocimiento sobre los riesgos internos que pueden afectar a su organización esto al no tener un personal capacitado en el manejo de almacén y al mismo tiempo al no contar con un plan de prevenir y afrontar los riesgos internos. Y de acuerdo a las actividades de control la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos para el manejo de su inventario, ni se realizan inventarios periódicamente del mismo modo también no se manejan

Kardex, Bin Kar u otro formato que ayudaría a tener un listado de su inventario de lo que tiene la empresa, pero si manifiesta el gerente de su interés de un sistema de software donde tendría un manejo adecuado de sus actividades de control diarios de su inventario. La empresa no utiliza reportes documentados de las entradas y salidas de más mercaderías, tampoco cuenta con política de almacenamiento, indicando que no se hace énfasis al componente de información y comunicación. Tampoco no se aplican procedimientos que ayuden a supervisar y monitorear su inventario.

### **5.3 Respecto al Objetivo Especifico 3**

De acuerdo a las comparaciones de nuestros resultados con los de los autores citados en nuestra investigación las comparaciones realizadas en relación de los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo si coinciden ya que indican que las empresas en estudio de los autores citados manifiestan no aplicaron los componentes del control interno, lo cual son de mucha ayuda e importancia para el correcto, adecuado control de sus inventarios. Así como también los componentes de actividades de control. Información y comunicación, en estos dos componentes se tiene una discrepancia en opiniones y resultados distintos a nuestra investigación, lo cual mediante nuestra comparación de resultados estos no coinciden.

### **5.4 Conclusión General**

En base a los resultados y análisis de la investigación se concluye de forma general que el control interno en el área de inventarios de mucha importancia y necesario tal como lo manifiestan los autores citados, entonces la empresa

**Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C**, al no aplicar los componentes tal como muestran nuestros resultados el gerente debe implantar en primer lugar los componentes del control interno y aplicarlos de acuerdo a sus necesidades para mejorar en el desarrollo de su negocio y dar cumplimiento de sus objetivos. Esto se lograra implementando un sistema de control interno, contar en su equipo de trabajo personal capacitado en el área de inventarios, implementado un plan para prevenir y afrontar los riesgos que la empresa indica identificarlos, contar con un sistema o software para poder registrar su mercaderías donde se podrán obtener reportes mediante un Kardex y que esto brindara tener información de sus operaciones para las tomas de daciones correctas y oportunas del gerente.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas

**Castillo Diaz, Almendra (2018).** “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial rosita EIRL-Huarmey, 2016”. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/309>

[Citado 29 Oct. 2018].

**Romero de la Cruz, Javier (2018).** “caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora grupo dicosur S.R.L. – Huancayo, 2017”. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMACEN KARDEX ROMERO DE LA CRUZ JAVIER.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Citado 29 Oct. 2018].

**Días Altamirano, José Jaime (2018).** “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuciones G&A S.A.C. – cañete, 2017”. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5115>. [Citado 29 Oct. 2018].

**Bardales Pérez, Elena del Pilar (2018).** “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017”. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4089>.

[Citado 29 Oct. 2018].

**De la Cruz Cárdenas, Elmer Daniel (2018).** “El control interno del área de almacén de las empresas privadas del sector comercial del Perú: caso empresa Argaluz E.I.R.L. Trujillo, 2017. Recuperado de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3493>.

[Citado 29 Oct. 2018].

**Sánchez De la Cruz, Joyce Beatriz (2018).** “caracterización del control interno en el área de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso sarmecon S.A.C. – Chimbote, 2015”. Recuperado de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2785>.

[Citado 30 Oct. 2018].

**Sarmiento Salinas, Aldo Omar (2017).** “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: caso empresa corporación omega contratistas generales SAC. Trujillo, 2016”. Recuperado de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2469>.

[Citado 30 Oct. 2018].

**León Tamara, Alejandro (2017).** “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso agro inversiones chavín s.a.c. de casma 2016”. Recuperado de. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4871?show=full>. [Citado 30 Oct. 2018].

**Baldeon Geldres DE Ñique, Yesida Angélica (2016).** “control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso versat & asociados sac. Trujillo, 2016”. [Citado 30 Oct. 2018].

**Ramírez Dávila, José Junior (2016).** “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso MALPISA E.I.R.L Trujillo 2016”. Recuperado de: <https://docplayer.es/59870426-Universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>. [Citado 01 Oct. 2018].

**Sánchez Vidal, Juanita Lidia (2016).** “Control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glass SRL. Trujillo, 2016”. Recuperado de: <https://docplayer.es/94006802-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html>. [Citado 30 Oct. 2018].

**Chavarri Aguilar, Meyda Ruth (2016)** “Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidor Fabri EIRL. Trujillo, 2015”. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1160>. [Citado 10 Oct. 2018].

**Muñoz Espinoza, David Ricardo, (2015).** “Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: empresa comercial vidrios aluminio “San Martin de la alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, periodo 2015”. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5696>. [Citado 30 Oct. 2018].

**Alejandra Correa ZEA) 2015,"** la importancia de los inventarios en una empresa”.<http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>. [Citado 10 Oct. 2018].

**CPCC. MG. Meléndez Torres Juan Bladimiro (2015),** “Control interno “.Primer edición Perú Chimbote. [Citado 12 Oct. 2018].

**Munch, G. (2015).** “La Empresa”. Obtenido de <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>. [Citado 16 Oct. 2018].

**Gabriela., M. G. (28 de 09 de 2015).** Importancia del control de inventarios en las empresas. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

**ZEA, A. C. (2015).** LA IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA. Obtenido de: <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>

**Chunga Veragara, Evelin Katherine (2014).** “El sistema de control interno como soporte para la eficiencia gestión de inventarios en las

empresas comerciales de la provincia de Huaura”. Recuperado de. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/389> [Citado 28 Set. 2018].

**Cari Sucasaca, Pathy Yanett (2014).** "Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la ciudad de Juliaca, Periodo 2014". Recuperado de : <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1883>. [Citado 10 Oct. 2018].

**Ucha, F (2014).** "Control interno" Disponible en: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.Php>. [Citado 16 Oct. 2018].

**Ferrer, V. (2013).** "lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor C.A". [http://tesis.luz.edu.ve/tde\\_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer\\_v\\_oriana\\_c.pdf](http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer_v_oriana_c.pdf) [Citado 15 Set. 2018].

**Rodríguez, M. (2013).** PRINCIPIOS DE ALMACENAJE Y FUNCIONES DE LOS ALMACENES. Obtenido de: <http://gestionempresarialcontable.blogspot.com/2013/06/principios-de-almacenaje-y-funciones-de.html>

**Julián Pérez Porto y María Merino. Publicado: 2008. Actualizado: 2012).**" Concepto de comercio". <https://definicion.de/comercio/>. [Citado 10 Oct. 2018].

- Gómez Aguirre, A ( 2012 )** “Como organizar la contabilidad de un negocio”.  
Primera edición. Perú Lima, Gaceta jurídica editores. [Citado 13 Oct. 2018].
- Abanto Bromley M.C (2012 )** “Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción “.Primera edición. Perú Lima, Gaceta jurídica editores.  
<https://es.slideshare.net/cpczuniga/tratamientos-contables-y-tributarios-de-los-costos-de-produccion>. [Citado 13 Oct. 2018].
- Aguilar Espinoza,(2012)** Recuperado de :  
[https://www.academia.edu/19059486/ASESOR\\_EMPRESAR\\_IA\\_L\\_1ra\\_Quincena\\_-\\_Octubre\\_2015](https://www.academia.edu/19059486/ASESOR_EMPRESAR_IA_L_1ra_Quincena_-_Octubre_2015). [Citado 15 Oct. 2018].
- Flores González, Sandra Milena(2013).** “Inventarios de mercancías”.  
Disponible en.<http://contabilidadciclo4.blogspot.com/2013/02/inventarios-de-mercancias.html>. [Citado 16 Oct. 2018].
- Faxas del Toro, Pavel Jesús (2011).** “Administración de inventario para el análisis económico financiero de la empresa”.  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/pjft2.htm>.  
[Citado 15 Oct. 2018].
- Fuente:Joel Huamán Balbuena, (2009).** “Las Mypes en el Perú”  
<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>. [Citado 10 Oct. 2018].

- Bacallao Horta, M. (2009).** "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, mayo 2009. <http://www.eumed.net/ce/2009a/>. [Citado 12 Oct. 2018].
- Hernández y Torres (2007)** "Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos" Recuperado de: <https://studylib.es/doc/5161045/propuesta-de-mejora-en-el-sistema-de-control-interno-del-> [Citado 15 Set. 2018].
- Arévalo Pimentel Torres (2004)** "Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa Alpa de Venezuela S.A" [Citado 18 Set. 2018].
- Ferrín Gutiérrez, Arturo (2003).** "Gestión de stocks en la logística de almacenes (2ª ed.)". <https://www.casadellibro.com/libro-gestion-de-stocks-en-la-logistica-de-almacenes-2-ed/9788496743380/1167944>. [Citado 16 Oct. 2018].
- SCIAN (2002)** principales conceptos del sector comercio. Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1> [Citado 16 Oct. 2018].
- Giovanny, G. (11 de 05 de 2001).** Control interno en la organización empresarial. Obtenido de : <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

**Mayora Navarro, Marcos Javier(1999)** “Control interno y teorías de colas”.

[https://books.google.com.pe/books?id=uG8\\_nuimuhAC&pg=PA4&lpg=PA4&dq=Moya,+Navarro-1999&source=bl&ots=abK6\\_YGOP4&sig=cJzZ7pWv01gPgTrEs30B5abHI\\_E&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjFn5eY45jeAhWI1VkKHRDbBHcQ6AEwCnoECAAQAQ#v=onepage&q=Moya%2C%20Navarro-1999&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=uG8_nuimuhAC&pg=PA4&lpg=PA4&dq=Moya,+Navarro-1999&source=bl&ots=abK6_YGOP4&sig=cJzZ7pWv01gPgTrEs30B5abHI_E&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjFn5eY45jeAhWI1VkKHRDbBHcQ6AEwCnoECAAQAQ#v=onepage&q=Moya%2C%20Navarro-1999&f=false). [Citado 13 Oct. 2018].

**Elena, G. M. (26 de 05 de 2002)**. El control interno. Obtenido de El control interno: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

**Lang, Theodore ( 1992 )**. “Manual del contador de costos “Limusa S.A. <http://deita.info/85828-theodore-lang-dir-mejor-sitioweb-para-gratis-e-libros-audio.html>. [Citado 14 Oct. 2018].

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 02: Matriz de Consistencia

Titulo	Enunciado Del Problema	Objetivo General	Objetivo Especifico	Justificación
Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017?	Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.	<p>Describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú 2017.</p> <p>Describir las características del control interno en el área de inventarios de la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017.</p>	<p>La presente investigación se justifica porque nos ayudara a determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017. Del mismo modo esta investigación servirá como antecedente para investigaciones futuras a realizarse por estudiantes ya sea de nuestra sede de estudio y/o universidad y en nuestro medio geográfico</p>

## 6.2.2 Anexo : Modelos de fichas bibliográficas

---

### **Ferrín G, (2003).Gestión de stocks en la logística de almacenes**

La Gestión de Stocks es una especialidad dentro del conjunto de funciones relativas al aprovisionamiento y distribución de productos, encuadradas en el área de Logística. Dentro de este universo de actividades, con sus diferencias sectoriales, la Gestión de Stocks ha desarrollado sistemas de trabajo que nos permiten generalizar modelos de gestión, contruidos con la aplicación de métodos matemáticos, con el objeto de optimizar los costes de la logística y el nivel de servicio de ésta.

**Link:**<https://www.casadellibro.com/libro-gestion-de-stocks-en-la-logistica-de-almacenes-2-ed/9788496743380/1167944>

---

### **Giovanny, G. (2001). Control interno en la organización empresarial**

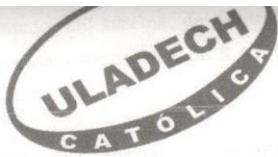
El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. contables, fiscales y tributarias.Fundamentos teóricos:

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

**Link:** <http://https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

---

### 6.2.3 Anexo: Cuestionario

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

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa Consultorias y Soluciones Agroecológicas S.A.C, para desarrollar el trabajo de investigación denominado. Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Consultorias y Soluciones Agroecológicas S.A.C. - Pucallpa, 2017, la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académico y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración

**I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL**

**1.1. Datos Generales de la empresa**  
Nombre de la empresa: *CONSOLASAC*  
Dirección: *Av. PISCAS ANTIARU/PIPARA M2 J2 Lt 11 - MANAYAY.*  
Actividad principal: *Ferretería en General*  
Régimen Tributario Acogido: RER () RER ( ) RG ( )

**1.2 Datos Generales del representante legal**  
Edad: *27*  
Sexo: Masculino () Femenino ( )  
Grado de instrucción: *Superior Completo*

  
*Errol Mares H.*  
*Gerente General*

## II. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Se ha implementado un sistema de control interno en la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C?

Si: ( )

No: (X)

2. ¿Se hacen de conocimiento a los trabajadores sobre temas éticos y de valores en la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C?

Si: ( )

No: (X)

3. ¿El clima laboral de la empresa permite desarrollar normalmente a los trabajadores sus actividades diarias?

Si: (X)

No: ( )

4. ¿La gerencia hace de conocimiento al personal los procedimientos y políticas de control sobre almacén e inventarios?

Si: (X)

No: ( )

## III. EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Se tiene conocimiento en la empresa sobre los riesgos internos afectar a la

Si: (X)

No: ( )

2. ¿Se identifican fácilmente los riesgos que puedan afectar y ocasionar pérdidas en la Empresa Consultorías y Soluciones Agroecológicas S.A.C?

Si: (X)

No: ( )

3. La empresa tiene un plan para prevenir y afrontar los riesgos de pérdida en su inventario?

Si: ( )

No: (X)

4. ¿Los trabajadores de la empresa están capacitados en el área de almacén para el manejo adecuado de los inventarios?

Si: ( )

No: (X)

**IV. ACTIVIDADES DE CONTROL**

1. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos en el manejo de su inventario para tener un control eficiente y oportuno?

Si: ( )

No: (X)

2. ¿Se realiza periódicamente la toma de inventarios en su almacén de mercaderías?

Si: ( )

No: (X)

3. ¿Se maneja en el área de inventarios un control mediante Kardex, Bin Kar, etc. Que contribuya en un control adecuado de sus mercaderías?

Si: ( )

No: (X)

4. ¿La empresa cuenta con un sistema de software para su control de inventarios?

Si: ( )

No: (X)

5. ¿Cree Ud. Que el uso de un sistema de manejo de inventarios le ayudara a mantener un control claro, real, confiable, en sus mercaderías?

Si: (X)

No: ( )

**V. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

1. ¿Se utilizan instrumentos y/o documentos para la entrada y salida de mercaderías del almacén?

Si: ( )

No: (X)

2. ¿Se realizan reportes de las mercaderías vendidas y compradas durante el mes?

Si: ( )

No: (X)

3. ¿La empresa política y procedimientos para la recepción, almacenamiento de las mercaderías que ingresan a almacén?

Si: ( )

No: (X)

4. Cree Ud. Que necesita de un personal capacitado para el manejo de su inventario quien le reporte las entradas y salidas de sus mercaderías?

Si: (X)

No: ( )

#### VI. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las mercaderías físicas existentes con su sistema de almacén?

Si: ( )

No: (X)

2. ¿Existe en la empresa procedimientos para que ayuden a supervisar y controlar las mercaderías en el caso si se detectara faltantes en la recepción?

Si: ( )

No: (X)

3. ¿Cree Ud. que debería implementar procedimientos para tener una supervisión y monitoreo al momento de recepcionar para conservar adecuadamente su inventario?

Si: (X)

No: ( )