

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA CORPORACIÓN SANTA MÓNICA HNOS.
SCRL, DISTRITO DE INDEPENDENCIA, 2023”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autoras:

Gaby Lizet Silva Rojas
Sonia Giovanna Vega Enrique

Asesor:

Mg. Juan Antonio León Muñoz
<https://orcid.org/0000-0002-7028-5916>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ROBERTH FRIAS GUEVARA	08312356
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	ARTHUR GIUSEPPE SERRATO CHERRES	41415162
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

TESIS LICENCIATURA

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 20 words

DEDICATORIA

A Dios por enseñarme día a día que con humildad, sabiduría y paciencia todo es posible.

A mis padres y hermanos quienes, estuvieron apoyándome, con una palabra de aliento para seguir adelante.

Dedico de manera especial a mi hija Ela Sofía y a mi esposo Lenin, por su amor, comprensión y calidez de familia.

Gaby L. Silva Rojas

Dedico a mi familia en especial a mi madre, hermanos por estar siempre a mi lado.

En memoria a mi amiga Ada Chirinos Medina, que está en el cielo, por haberme enseñado a ser fuerte y luchar por mis sueños.

A Dios, por darme vida, él que me acompaña siempre y me permite sonreír ante todos mis logros, gracias por derramar tu bendición en mi camino haciendo de mí una mejor persona.

Sonia G. Vega Enrique

AGRADECIMIENTO

A mis padres y hermanos, por estar siempre alentándome en el desarrollo de mi profesión.

A mi esposo, por su apoyo incondicional y a mi hija Ela Sofía por todo su amor.

A nuestro asesor, quien nos apoyó en la realización de la tesis, y a todas las personas que me apoyaron en cumplir mi objetivo.

Gaby L. Silva Rojas

A mis maestros por las enseñanzas que se me han otorgado, por el apoyo constante durante la trayectoria educativa universitaria, gracias por ser parte de la culminación de mi paso por la universidad.

A Dios, y mi madre que siempre están a mi lado; y a toda mi familia por el apoyo a cumplir esta meta.

A las personas que siempre me brindaron palabras de aliento. Gracias por la confianza puesta en mí.

Sonia G. Vega Enrique

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.1.1. Antecedentes Internacionales	12
1.1.2. Antecedentes Nacionales	14
1.1.3. Bases teóricas	17
1.2. Formulación del problema	28
1.2.1. Problema General	28
1.2.2. Problemas Específicos	28
1.3. Objetivos	29
1.3.1. Objetivo General	29
1.3.2. Objetivos Específicos	29
1.4. Justificación	30
1.4.1. Justificación teórica	30
1.4.2. Justificación práctica	30
1.4.3. Justificación metodológica	31
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	32
2.1 Operacionalización de variables	32



2.2. Tipo de investigación	33
2.3. Población y muestra de estudio	34
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	35
2.4.1. Técnicas	35
2.4.2. Instrumento	35
2.4.3. Validez	38
2.4.4. Análisis de datos	38
2.4.5. Procedimiento de recolección de datos	39
2.5 Aspectos éticos	40
CAPÍTULO III: RESULTADOS	41
3.1. Descripción general de la Unidad de estudio	41
3.2. Resultados obtenidos	42
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	51
4.1. Discusión	51
4.2. Conclusiones	56
REFERENCIAS	59
ANEXOS	65

Índice de tablas

Tabla 1: Matriz de operacionalización de la variable	32
Tabla 2: Instrumento de Investigación	36
Tabla 3: Juicio de Expertos	368
Tabla 4: Técnicas e instrumento de Investigación	39
Tabla 5: Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Ambiente de Control	42
Tabla 6: Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Evaluación de Riesgos	44
Tabla 7: Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Actividades de Control	46
Tabla 8: Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Información y Comunicación	47
Tabla 9: Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Actividades de Monitoreo	47
Tabla 10: Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: NIC 2	50

Índice de figuras

Figura 1: Movimiento de mercadería dentro de la empresa	27
Figura 2: Organigrama de la empresa.....	41

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se denomina “Control Interno de Inventarios en la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023”, el mismo que fue elaborado con el objetivo de describir como aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios. En este sentido, se aplicó una lista de cotejo cuyo contenido abarca las dimensiones del COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo y aplicación de la NIC 2 inventarios, cuyos resultados se detallan en el presente trabajo.

La investigación se desarrolla en forma descriptiva, aplicada, con un diseño no experimental y de corte transversal, con enfoque cualitativo, la población en estudio es la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL. Para ello se utilizó como instrumento de investigación la lista de cotejo.

En la etapa de resultados, se precisa que es importante el Control Interno de Inventarios, pero falta implementarse de manera adecuada y ordenada en la empresa, para salvaguardar el patrimonio de la empresa y se reflejen mejores resultados.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Inventarios, Ferretería.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el contexto mundial, el control interno es una herramienta que permite a las empresas el control eficiente de sus bienes, la asignación correcta de funciones y responsabilidades que garanticen a la gerencia el cumplimiento de los objetivos de la organización y la realización eficaz de las actividades asignadas a cada segmento que integra la misma. El objetivo primario del Control Interno es disminuir los riesgos internos que una entidad pueda tener. (Cáceres, 2017)

Según Tarazona (2019), director del Instituto Peruano de Ferretería, este sector factura unos US\$ 1, 800 millones anuales y su crecimiento es del 20%; sostiene que, las grandes cadenas en el sector ferretero representan el 9%, mientras que los negocios ferreteros medianos y pequeños dominan el mercado con un 91%. Sin embargo, las carencias que tienen es el control interno de inventarios, que da lugar a una serie de ocurrencias como la falta de existencias, robos esporádicos, y excesos de algunos productos, ante esta situación, es necesario implementar sistemas de control interno para evitar que afecte los niveles de rentabilidad y liquidez de las empresas ferreteras.

La empresa ferretera Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, en su cuenta de Inventarios tiene una diversidad de artículos de construcción, gasfitería y electricidad; en el análisis de nuestra investigación hemos podido observar que no se cuenta con un buen sistema de control interno que le permita tener un orden en sus existencias, al no tener un control adecuado de las entradas y salidas de mercaderías en sus almacenes. También se observa que una misma persona realiza varias funciones, por ejemplo, el jefe de almacén cumple funciones de encargado de logística, lo cual le dificulta llevar un adecuado control interno de los inventarios en unidades físicas, este riesgo no



controlado puede bajar el valor de los activos “inventarios”, por ello es importante la aplicación del COSO en el control interno.

La presente investigación ayudará a que la empresa tenga un amplio conocimiento del control interno de inventarios y considere que su adecuada implementación permitirá un buen manejo del negocio y el logro de los objetivos planteados por la empresa. Dado ese punto recomendamos la aplicación del modelo COSO para tratar los riesgos de la empresa y finalmente corregirlos.

1.1.1. Antecedentes Internacionales

Conforme a Álvarez (2020), Riobamba - Ecuador, en su tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Ferretería Comercial Solórzano del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo”, tesis para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., de la Escuela Superior Politécnico de Chimborazo, plantea como problemática que un sistema de inventarios, soluciona excesos de almacenamiento en las organizaciones; el problema principal radica en que no existe un sistema de control a través de un inventario; y por ende, allí nace el problema como la falta de conocimiento adecuado para identificar las herramientas que existen en el almacén, el objetivo principal de esta investigación es diseñar un sistema de control de inventarios ABC, para mejorar el proceso de almacenamiento de productos en la empresa.

Por otro lado, Muquis y Toapanta (2020), en la ciudad de Quito – Ecuador, realizaron la tesis titulada: “Diseño del Sistema de Control Interno de Inventarios para la Empresa Calzado Pony S.A., ubicado en el distrito Metropolitano de Quito”, con el objetivo de diseñar un sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A., que permita el manejo

correcto de los inventarios. El presente trabajo de investigación es de tipo cualitativa, cuantitativa, y a la vez, descriptiva y de campo; las técnicas empleadas para la recolección de información son: la encuesta, la entrevista y la observación. La población es el total de los trabajadores de la empresa. Se concluye que en la empresa Calzado Pony S.A., no están aplicando ningún sistema de control de inventario y que requiere de la implementación de este, así como políticas, procedimientos, flujogramas, indicadores y normas generales de inventario.

Yagual (2020), en su tesis: “Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y Maderas S.A. Madefer del Cantón la Libertad, año 2017” Trabajo de Titulación Licenciado en Contabilidad y Auditoría, la Libertad – Ecuador, tiene como objetivo mejorar los procesos de las actividades haciendo énfasis en un control permanente de sus inventarios aplicando métodos y procedimientos, logrando conocer de una manera real el saldo final y la correcta valoración de la razón de ser de una empresa de compra y venta de productos terminados (inventarios). La metodología utilizada es la investigación descriptiva porque se determina la situación real, investigación inductivo, deductivo y analítico a través de muestreo y recolección de datos, cuyo resultado es analizado de los diferente datos obtenidos información verídica y confiable sobre el control de los procesos contables de la gestión de inventarios. Se concluye que, a través de la aplicación de procedimientos de constatación física y análisis del valor neto de inventarios, se ha descubierto que dentro de la empresa existen muchas deficiencias en cuanto a los procesos de adquisición, recepción y registro de mercadería.

Según, Guzmán y Sampedro (2021), en su proyecto final para cursar la asignatura de trabajo de grado: “Diseño de Control Interno de Inventarios bajo NIIF MIPYMES para el establecimiento de comercio ferretería Ferre master - La Valle”, mencionan que la fijación de

objetivos es un camino adecuado para identificar los problemas internos que puede presentar al no encontrar a tiempo los factores críticos, una vez detectado los puntos débiles la gerencia podrá establecer criterios para medir y prevenir las falencias, por lo que cada empresa puede presentar riesgos procedentes de fuentes internas y externas, para ello se debe llevar a cabo una revisión permanente aplicando una medición de tal forma que no se verá afectada el sistema de control y que los inventarios se encuentren listos para su uso.

Para Córdova y Pupiales (2022), en su proyecto de investigación: “Control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Arias, Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi año 2021” situada en Ecuador, el objetivo es evaluar el control interno y su impacto en la rentabilidad mediante COSO I, donde medirán el riesgo de confianza de los procesos y su incidencia en la rentabilidad que debe ser analizado en los indicadores financieros de la empresa, que deben ser medidas y evaluados a través de las políticas y normativas aplicadas en el área de investigación para lo cual es importante realizar este proceso y así tomar medidas necesarias antes de incurrir en pérdidas o errores en el ejercicio fiscal de la empresa.

1.1.2. Antecedentes Nacionales

Espinoza (2019), en su trabajo de tesis: “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Jaimito, Nuevo Chimbote, 2017”, en la facultad de Ciencias Contables financieras y administrativa de la Universidad los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú. Se utilizó la metodología descriptiva, no experimental, y análisis del caso. Según los resultados y análisis de resultados realizados, se llegó a la conclusión que la empresa de Ferretería Jaimito no está llevando



a cabo un Sistema de Control Interno. La empresa no tiene elaborado su manual de procedimientos de control interno; por tanto, ejecuta sus controles de manera empírica.

Vilela (2018), en su tesis: “Propuesta de mejora en la Gestión de Inventarios para la Reducción de Vencimientos en una empresa de Consumo Masivo”, para optar el título profesional de ingeniero industrial de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, tiene como objetivo principal, mejorar la gestión de inventarios para evitar vencimientos, además menciona que la gestión de inventarios es un proceso transversal, y que muchas de las empresas en la actualidad ven necesario implementar nuevos sistemas competitivos para garantizar satisfacción tanto dentro de la empresa como para el cliente. Se concluye que la gestión de inventarios en las compañías está generalmente soportada en un sistema que limita y define el modelo de inventarios que se debe seguir. Es difícil que un sistema se adapte por completo a la situación de una compañía y los métodos usados en los sistemas pueden ser complejos de entender.

Así mismo, Marroquín (2021), en su trabajo de investigación: “El control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019”, el objetivo principal es describir el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del Distrito de Jesús María en Lima en el año 2019. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental, se utilizó la técnica de la encuesta, la observación y la entrevista, las cuáles se les aplicó como instrumentos de recolección de datos: el cuestionario, la ficha de observación y ficha de entrevista; los resultados obtenidos fueron aplicados a los trabajadores de dichas empresas basado en estudio de casos empresariales peruanos, relacionando con el control interno que debe manejar cada empresa para que sus inventarios estén correctos y saber cómo esto podrá ayudar a mejorar la forma en la que se ve a la

entidad. Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar la totalidad de los objetivos y metas programadas.

Por su parte, Malpartida y Olazabal (2020), en sus tesis para optar el título de contador público, con el tema de NIC 2: “Inventarios y su Impacto en la Gestión Financiera de Empresas Comercializadoras de Productos Eléctricos en Lima 2020”, cuyo objetivo es evaluar el impacto de la aplicación de la NIC 2. El tipo de investigación es mixta, no experimental. Los instrumentos de recolección de datos son entrevistas a expertos en NIIF y encuestas a los gerentes a cargo de las empresas. La población son todas las empresas que comercializaron productos electrónicos que estuvieron inscritas en la Cámara de Comercio de Lima durante el 2020. Se concluye que la aplicación de la NIC 2, sí impacta en la gestión financiera porque ayuda a establecer la distribución de gastos y la valorización del activo de las empresas comercializadoras de productos electrónicos en Lima 2020 para el establecimiento de estrategias de administración de recursos y la gestión de inventarios a corto y mediano plazo.

Piñas (2020), en su trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de ingeniero “Propuesta de mejora de la gestión de inventarios compartidos en una mediana empresa implementado el VMI”, se enfoca en la metodología VMI, en la cual garantiza un incremento de la eficiencia del proceso con la finalidad de reducir el inventario de la operación de la empresa cuya metodología que ayudará en el proceso este importante recurso es muy necesario para realizar el proyecto, simplicidad en ejecución del proyecto, tiempo necesario, enfoque en procesos, enfoque en el personal, con esos recursos se logrará la implementación del VMI dentro de una empresa; para ello se muestra el diseño de las fases con los productos que posee el almacén y que

de esta manera se podrá poner en marcha la elaboración del pronóstico de ventas, determinar los índices de estacionalidad, determinar la demanda semanal promedio pronosticada, calcular la demanda y el lead time, calcular el nivel de inventario objetivo, estas son las fases para la implantación del tamaño de inventario óptimo.

1.1.3. Bases teóricas

1.1.3.1. Teoría de Control interno según Holmes

Según el trabajo de investigación de Mesabanda (2022) información extraída de Holmes (1987), nos dice que el control interno es el trabajo de la gerencia que tiene por objetivo proteger y preservar los bienes de la empresa, evitar fraudes y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables y otros documentos en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio para no afectar de la entidad.

1.1.3.2. Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell (s.f)

Tomada de la teoría de los autores Koontz y O`Donnell, el control interno es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades para lograr objetivos dentro de una organización, basada en la dirección, control y organización que permite medir riesgos y esta nos pueda conducir a esquematizar el proceso administrativo, de tal forma que nos permita cumplir los planes con gran aceptación, resolviendo rápidamente las causas que desvían información que pueda afectar la reducción de los costos, así evitar posibles errores y ahorrar tiempo. (Mesabanda, 2022).

1.1.3.3. Concepto de Control Interno

Según el Instituto de Auditores Internos de España (2013), es la actividad por la cual la empresa fiscaliza y controla sus propios recursos, informando sobre el estado del stock de sus inventarios, el control interno tiene por objetivo apoyar a la administración, teniendo un sistema de calidad, eficiencia e información, se busca proteger los bienes de la empresa, el uso racional y ordenado de los recursos logísticos, se busca evitar el fraude y otras anomalías que pudieron afectar a la empresa, permite evaluar el progreso en el uso de los recursos, las necesidades y carencias a corto, mediano y largo plazo. El control interno también permite que los proveedores y los clientes tenga una información anticipada sobre los recursos de la empresa, por ello es necesario un sistema informático que controle en forma sistemática y continua los bienes que conforman el patrimonio de la empresa (P.3).

1.1.3.4. Objetivos del Control Interno

El control interno es un proceso efectuado por la administración, dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, según Mendoza y Bayón (2019), los objetivos son los siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Ejecutar las normativas aplicables a la entidad y sus operaciones.

- Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información aplicada.
- Promover e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Impulsar que se genere valor a los bienes destinados a la venta.

1.1.3.5. Informe COSO

Según la revista Investigación de Contabilidad (2014), el modelo COSO nace debido a la preocupación generalizada, por las fallas encontradas sobre los manejos de los patrimonios de las empresas. Siendo así, deciden que el control interno sea parte de un proceso integrado, diseñado al logro de los objetivos de las organizaciones, relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, con la confiabilidad de la información contable para publicar objetivos relativos con el cumplimiento de leyes y otras regulaciones aplicables a la entidad, cuyo objetivo del modelo COSO, es formar diferentes conceptos del control interno y tantear sistemas de control, esto a futuro pueda asegurar un buen gobierno corporativo. De esta forma el modelo COSO es originado con la finalidad de definir el control interno enfocado en los resultados de la información financiera. También este modelo puede ser utilizado para verificar la validez y determinar cómo mejorar.

De acuerdo con COSO, el control interno son las medidas empleadas por una entidad en busca de proporcionar seguridad para el cumplimiento de objetivos; y se basa en 5 componentes, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. (Santa Cruz, 2014)

Ambiente de control

Según Santa Cruz (2014), el ambiente de control está conformado por normas, procesos y



estructuras que se utilizan para ejecutar un control interno adecuado dentro de la entidad, iniciando por los empleados del nivel más alto de la organización que deben difundir lo importante que es la correcta aplicación del control interno incluyendo las normas de conducta que se espera, así mismo, Mantilla (2018), afirma que los factores del ambiente de control incluyen: la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, el estilo de operación de la administración, y cómo la administración organiza y desarrolla a su gente.

Evaluación de riesgos

De acuerdo con Rubio (2010), los métodos de evaluación de riesgos se vienen utilizando desde varias décadas atrás, por motivos técnicos, con el objetivo de ayudar a los responsables de la seguridad en la toma de decisiones. Así mismo, Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), afirman que la evaluación de riesgos integra una continua y repetitiva interacción de acciones que se desarrollan en la entidad, permitiéndole entender el grado en el que los riesgos puedan afectar al logro de sus objetivos.

Actividades de control

Las actividades de control se establecen para asegurar la puesta en práctica de las reglas para enfrentar cualquier tipo de riesgo, ya que, de esta manera, brinda una seguridad razonable en los objetivos de la empresa. (Corporación FONAFE, 2015). Por otro lado, COSO (2013), define a las actividades de control como las políticas y procedimientos que permiten gestionar los riesgos en favor de las operaciones y cumplimiento de objetivos. Pueden ser preventivas o de detección y comprende actividades manuales o automatizadas.



Información y Comunicación

Conforme a Deloitte (2015), la organización utiliza información relevante y de calidad que apoya al control interno; así mismo, comunica información de manera interna detallando objetivos y responsabilidades, además de comunicarse externamente sobre situaciones que alteren el funcionamiento del control interno.

Actividades de monitoreo

De acuerdo con Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), las actividades de monitoreo se refieren a las evaluaciones continuas o periódicas para comprobar si el control interno funciona de acuerdo con lo planeado o si requiere de algún cambio.

1.1.3.6. Principios del COSO

Es responsabilidad de la administración establecer y mantener un sistema adecuado de control interno, según COSO, para implementar un óptimo control interno es necesario tomar en consideración los siguientes principios según Galaz, Yamazaki y Ruiz (2015).

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. La entidad supervisa el sistema de control interno de la entidad.
3. La dirección establece una estructura, autoridad y responsabilidad
4. La gerencia demuestra un compromiso para desarrollar sus actividades y demostrar competencia.
5. La gerencia hace cumplir con responsabilidad las actividades.
6. La gerencia especifica los objetivos con claridad para permitir la identificación riesgo.

7. La gerencia identifica los riesgos y analiza con responsabilidad.
8. La gerencia evalúa los riesgos de posibles fraudes que pueda afectar para el logro de los objetivos.
9. La gerencia identifica y evalúa los cambios importantes que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
10. La gerencia cumple con la selección y desarrollo de las actividades de control que contribuyen al logro de los objetivos y responden a los riesgos.
11. La gerencia promueve al uso de la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
12. La gerencia Implementa procedimientos y políticas internos que ayude el desarrollo de las actividades.
13. La gerencia de la entidad utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La gerencia comunica internamente información (que incluya objetivos y responsabilidades) necesaria para respaldar el funcionamiento del control interno.
15. La gerencia de la entidad maneja comunicación con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.
16. La gerencia de la entidad evalúa de forma continua o independiente para verificar si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento.
17. La comunicación de las deficiencias es de manera oportuna a las partes responsables de tomar medidas correctivas, incluida la alta dirección o el directorio, según corresponda.

1.1.3.7. NIC 2: Inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2005), el objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Es un tema primordial en la contabilidad de los inventarios una cantidad de costo que debe distinguir como un activo, esto será diferido hasta que las entradas correspondientes sean reconocidas. Esta Norma facilita una guía práctica para la determinación del costo, así como para la subsiguiente inspección como un gasto del periodo, incluido también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También abastecer directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios son fundamentales para el control y rotación de mercaderías, a través de ello se podrá conocer las falencias que puede ocasionar el no tener un buen registro de las entradas y salidas de artículos dentro de la empresa. (Colegio de Contadores Público de Piura, 2023).

1.1.3.8. Objetivo de la NIC 2

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable que se da a los inventarios. Un tema importante en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo. Según párrafo 1 NIC 2.

1.1.3.9. Otras definiciones de la NIC 2

Medición de Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2005), nos dice que los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable, esto se basa en información fiable que disponga la empresa.



Costo de los Inventarios

Estos están relacionados a todos los costos derivados de su adquisición y transformación, como también otros costos involucrados como papeleos y que debe ser examinado como parte de su evaluación dentro de la empresa. (NIC 2, P.10)

Costo de Adquisición

Comprende los precios de compra, aranceles, impuestos, que no son recuperables ante las autoridades fiscales, como los transportes, el almacenamiento, servicios, descuentos, rebajas, entre otras partidas similares se deducirán para obtener el costo de adquisición. (NIC 2, P.11)

Costo de Transformación

Esto comprende directamente a las unidades producidas, que vienen a ser como las manos de obra directa, costos indirectos, variables o fijos, a los que corresponden a materias primas transformada o en productos terminados, también podemos encontrar dentro de ello, el proceso de distribución, los costos indirectos no son consideradas como nivel bajo, esto debido a que los costos indirectos no serán reconocidos como gastos al igual que los costos indirectos variables.

Asimismo, el proceso de producción se puede realizar de forma simultánea, como la producción conjunta o de los productos principales o subproductos, esto al identificar los costos se distribuirá por costo total entre productos, dado que la mayoría de los subproductos no tienen un valor significativo, que frecuentemente se miden el valor neto realizable deduciendo el costo del producto principal (NIC 2, P.12;13;14). Lo que se busca en la NIC 2, es que no aumente el costo de los inventarios por periodos donde la producción se halle en condiciones bajas, evitando sobre costear el valor de los inventarios. Varón (2017)



Valor Neto Realizable

Importe que obtiene la empresa por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, es decir, el valor que menciona la empresa, pueden no ser recuperables en caso que las mercaderías estén dañadas, o estén totalmente obsoletas, generalmente el valor neto realizable se calcula para cada partida de los inventarios, se podría decir que es mejor reunir partidas iguales o relacionadas como los que podría ser productos de la misma línea, dado que la estimación de valor neto realizable la información debe ser fiable. Según párrafo 6 NIC 2.

1.1.3.10. Métodos de Costeo de Inventarios

El Kardex es una herramienta administrativa de control de la mercadería que ingresa y sale del almacén, debiendo contener las características del producto y registrar cantidad y costo, permitiendo llevar un inventario sistemático para conocer las ventas y los saldos exactos. (Gasbarrino, 2022)

Para utilizar el kardex existen diversos métodos:

Costo Promedio Ponderado

Este método de costeo se basa en determinar un promedio sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las compras luego el resultado se divide entre el nuevo número de unidades existentes, esto quiere decir que debemos considerar los del inventario inicial como los de las compras.

El costo promedio ponderado, se utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o



uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. Según párrafo 25 NIC 2.

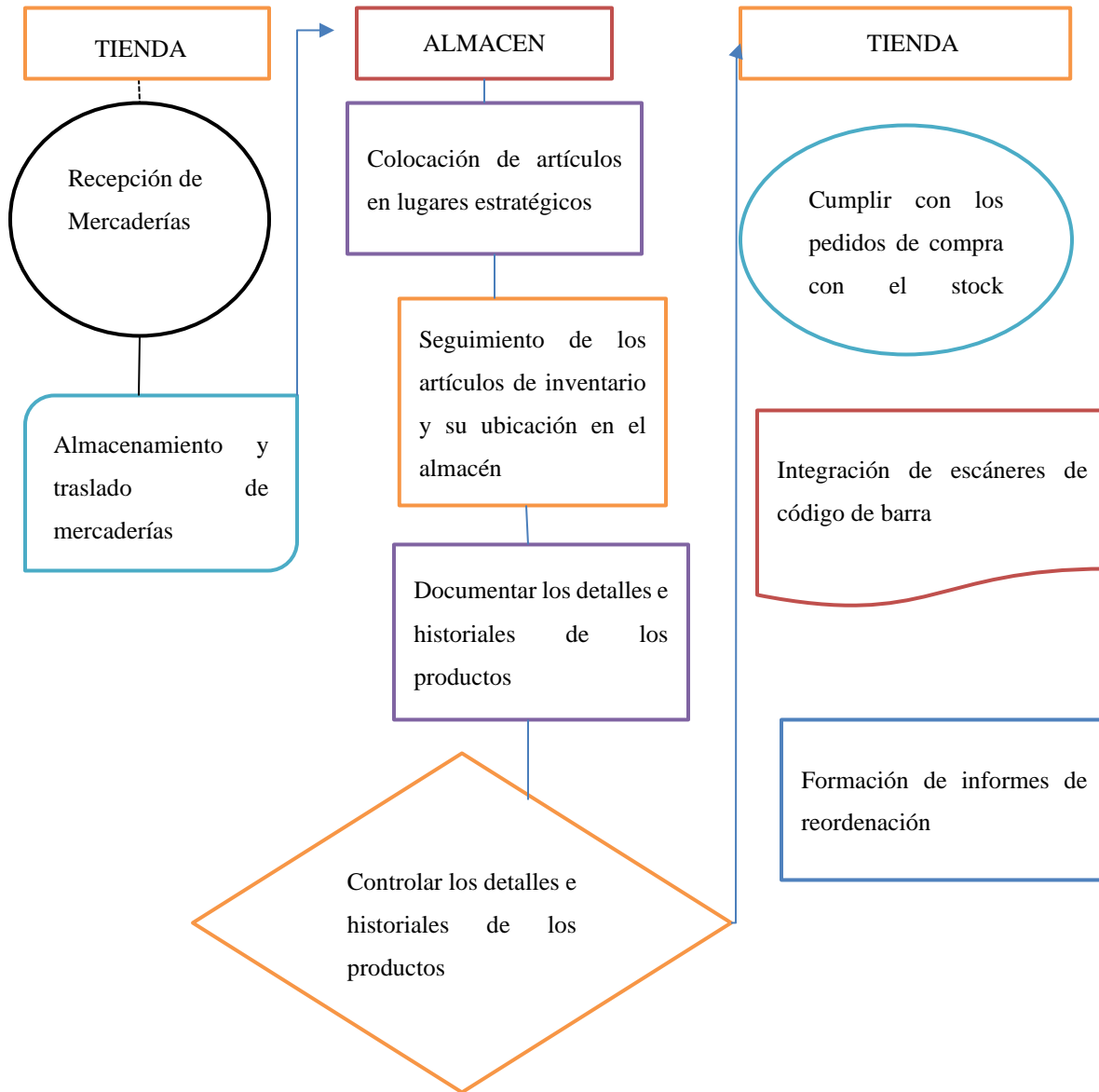
Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Este método es de gran ayuda en los negocios cuyos artículos sean perecederos pues estos tienen determinado una fecha para su vencimiento, es así como los primeros en ingresar a los almacenes también serían los primeros en salir para su venta.

La fórmula PEPS, asume que los productos en inventario comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Según párrafo 27 NIC 2.

Figura 1

Movimiento de mercadería dentro de la empresa



Fuente: Elaboración Propia

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?
- ¿De qué manera las actividades de control aportan en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?
- ¿De qué manera la información y comunicación aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?
- ¿De qué manera las actividades de monitoreo aportan en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?
- ¿De qué manera la NIC 2 aporta al control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de



Independencia, 2023?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Describir como aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL. Distrito de Independencia, 2023.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Describir como aporta el ambiente de control en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.
- Describir como aporta la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.
- Describir como aportan las actividades de control en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.
- Describir como aporta la información y comunicación en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.
- Describir como aportan las actividades de monitoreo en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.
- Describir como aporta la NIC 2 al control interno en la salvaguarda de los



inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de
Independencia, 2023.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

La presente investigación podrá ser utilizada para complementar el actual marco teórico referente al control interno; así mismo, al ser un estudio descriptivo, por ende, teórico, el propósito es de ajustar la teoría actual acerca del control interno, en base a la realidad en la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL.

Según Fernández y Baptista (2014), “Consiste en sustentar teóricamente el estudio por medio de la justificación en la que debemos demostrar que el estudio es necesario e importante”. Entonces el estudio tiene un carácter teórico permitiendo el análisis del control interno, aplicando la lista de cotejo y la observación de la empresa para demostrar los beneficios conceptuales que serán aplicados en la Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, por lo tanto, se demostrará que etapas será necesario recomendar a la empresa para que aplique sus objetivos correctamente, buscando un beneficio de rentabilidad y resistencia en el mercado.

1.4.2. Justificación práctica

Como menciona Bernal (2010), se considera que una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo.

1.4.3. Justificación metodológica

Según Bernal (2010), existe justificación metodológica cuando el proyecto propone un método que genera conocimientos válidos y confiables. Esta investigación se justifica, por ser considerada de tipo descriptiva, de enfoque cualitativo, bajo el diseño no experimental y de corte transversal o transeccional; así mismo, se respetó las definiciones teóricas de los autores citados, relacionados con los conceptos de población, muestra, instrumentos de investigación, validez y confiabilidad.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1 Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de Operacionalización de la variable

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN SANTA MÓNICA HNOS. SCRL, DISTRITO DE INDEPENDENCIA, 2023			
Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control Interno de Inventarios	El control interno de inventarios es el conjunto de políticas, principios, métodos y procedimientos que diseña la empresa con el fin de evitar desviaciones en sus actividades operacionales. Los inventarios en una empresa son generalmente los que tienen mayor significado dentro del activo corriente, no solo en una cuantía, sino también porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, es por eso que en una empresa se debe llevar un adecuado manejo de control interno de los inventarios. (Actualícese, 2020)	Ambiente de control	Nivel de estructura organizativa Nivel de asignación de autoridad y responsabilidad
		Evaluación de riesgos	Nivel de identificación del riesgo Nivel de estimación del riesgo Nivel de prevención de riesgos Nivel de determinación de los objetivos de control
		Actividades de control	Nivel de coordinación entre áreas Nivel de control de la tecnología de información
		Información y Comunicación	Nivel de información y responsabilidad Nivel de canales de comunicación
		Actividades de Monitoreo	Nivel de la evaluación del sistema de control interno Nivel de tratamiento de las deficiencias detectadas
		NIC 2: Inventarios	Nivel de inventario según NIC 2

Fuente: Elaboración propia

2.2. Tipo de investigación

La investigación es descriptiva, aplicada, no experimental, transversal, cualitativa.

Asimismo, la investigación descriptiva, no es más que un conjunto de observaciones que se realizan en torno a un determinado tema, y que conllevan a la puntualización de rasgos referentes al fenómeno en observación. Tamayo (2006) afirma que, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente.

Lifeder (2010), nos dice que en la investigación aplicada debemos mantener conocimientos y realizarlos en la práctica además de mantener estudios científicos con la finalidad de encontrar respuesta a posibles aspectos de mejora en situación de nuestras vidas cotidianas y a la vez menciona que se debe buscar respuestas y resolver problemas a través de preguntas específicas y dice que es una solución práctica de problemas.

También, Hernández, Fernández y Baptista (2003) afirman que la investigación no experimental podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no manipulamos en forma intencional una variable independiente para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el

investigador no tiene control directo sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

De igual modo, Hernández, Fernández y Baptista (2003) afirman, que los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito, es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. El estudio sólo recolectará y analizará datos en un periodo de tiempo específico, por lo que es considerado un estudio de tipo no experimental y transversal.

Los autores Blasco y Pérez (2007), señalan que la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como la lista de cotejo, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes.

2.3. Población y muestra de estudio

2.3.1. Población

La población está conformada por los elementos que van a ser objeto de estudio. Al respecto, Carrasco (2015), afirma que la población, es el conjunto de todos los elementos que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación.

Para la presente investigación la población está conformada por la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, en total 6 personas entre representante y trabajadores, es una empresa peruana económicamente activa y habida, identificada por el Registro Nacional de Contribuyentes con número de RUC 20600655419.

2.3.2. Muestra

La presente investigación presenta un nivel descriptivo, el cual cuenta con reconocer las situaciones, hábitos y actitudes preponderantes mediante la descripción precisa de las acciones, cosas y métodos. De acuerdo a Hernández & Baptista (2014), precisa que: “La muestra es, en esencia, un subgrupo de población”. En este trabajo de corte investigativo la muestra está conformada por 6 personas entre representante y trabajadores de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL. Distrito de independencia, 2023.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.4.1. Técnicas

Hernández, Fernández, & Baptista (2014) sostienen que, la recolección de datos es el acopio de datos en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes o unidades de análisis.

Para el presente trabajo de investigación se desarrolló a través de la técnica de la observación directa en la empresa, esta técnica sirve para recolectar información para su posterior análisis y descripción. Esto se hace sin intervenir ni alterar el ambiente en el que el objeto se desenvuelve.

2.4.2. Instrumento

Tomamos en consideración las fuentes teóricas y prácticas, para nuestro desarrollo a través de una lista de cotejo, que según Santos (2022), este método también llamado control de verificación evalúa los criterios a seguir para cumplir una actividad, estos criterios e indicadores son presentados en forma de lista.

Tabla 2

Instrumento de Investigación

Dimensiones	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1.1	Estructura organizativa		
	1	La empresa cuenta con organigrama que se ajusta a sus necesidades.		
	2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
	1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
	3	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		
	4	Se asigna, define y limita responsabilidades.		
	5	Existen encargados que efectúen el control interno.		
EVALUACION DE RIESGOS	2.1	Identificación del riesgo		
	6	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		
	7	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		
	8	Se identifica los riesgos en los inventarios.		
	2.2	Estimación de riesgo		
	9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		
	10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.		
	2.3	Prevención del riesgo		
	11	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
	12	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.		
	2.4	Determinación de los objetivos de control		
	13	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.		
	14	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno.		
		3.1	Coordinación entre áreas	

ACTIVIDADES DE CONTROL	15	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.		
	16	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.		
	3.2	Control de la tecnología de información		
	17	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.		
	18	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.		
INFORMACION Y COMUNICACION	4.1	Sistemas de información		
	19	La información es fluida y oportuna entre las áreas.		
	20	La empresa maneja información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
	21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		
	4.2	Canales de comunicación		
	22	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.		
ACTIVIDADES DE MONITOREO	5.1	Evaluación del sistema de control interno		
	23	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		
	24	Existen procedimientos de control de inventarios.		
	25	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas.		
	26	Al momento de recibir la mercadería es inventariado de forma correcta.		
	5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
	27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		
NIC 2	28	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio).		
	29	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable.		

Fuente: Elaboración Propia

2.4.3. Validez

Con la finalidad de determinar la validez de nuestro instrumento de investigación, sometimos nuestra lista de cotejo al juicio de 3 expertos. En ese sentido, según Escobar & Cuervo (2008), definen que el método de juicio de expertos se utiliza para definir como una opinión informada de personas con trayectoria en la materia (expertos) que pueden facilitar información, evidencia, valoración y juicios. Se utilizó la opinión y el visto bueno de tres expertos profesionales.

Tabla 3

Juicio de Expertos

Apellidos y Nombres	Opinión	Grado de Instrucción
León Muñoz, Juan Antonio	Aplicable	Auditor y especialista en Control Interno
Cordova Cena, Sergio Angel	Aplicable	Abogado y Magister en Gestión Pública
Maguiña Crispin, Alexandra Julia	Aplicable	Magister en Gestión del Talento Humano

Fuente: Elaboración Propia

2.4.4. Análisis de datos

El análisis de los datos realizados, guarda relación con lo mencionado por Valderrama (2019), quien determina que el análisis de los datos engloba a todos los procesos para poder ordenar e interpretar la información, y así, esta se convierta en datos fidedignos para lograr los objetivos trazados.

Por lo tanto, fue necesaria realizar una lista de cotejo, se observó los hechos reales en la empresa, esto nos ha permitido conocer las características de la empresa y de los funcionarios respecto a la variable investigada, para luego organizar, procesar, analizar y describir la información obtenida.

Tabla 4

Técnica e instrumento de Investigación

Variable	Enfoque	Técnica	Instrumento	Personas
Control interno de Inventarios	cualitativo	Observación	Lista de Cotejo	Representante de la Empresa

Fuente: Elaboración Propia

2.4.5. Procedimiento de recolección de datos

Según Bernal (2010) indica que el procedimiento de investigación consiste en procesar todos los datos como, por ejemplo: dispersos, desordenados, individuales, obtenidos de la población que está sujeto de estudio en el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados, a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos y las preguntas de la investigación planteadas.

Cumplimos con realizar el debido proceso, que están demarcados en la teoría de la investigación, mediante la visita a la empresa a través de la observación de los hechos en la empresa, se elaboró la lista de cotejo y se conversó con la representante y trabajadores de la empresa objeto de estudio para obtener mejores resultados.



2.5 Aspectos éticos

La investigación se desarrolló respetando la confiabilidad de los datos utilizados de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL. Asimismo, se cumple con la normativa de la universidad, respetando la estructura metodológica establecida por la Oficina de investigación de la Universidad Privada del Norte, también se presentó las fuentes de información utilizada que sustentan nuestra investigación a través del estilo APA. La elaboración de la tesis fue realizada con fines netamente académicos.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

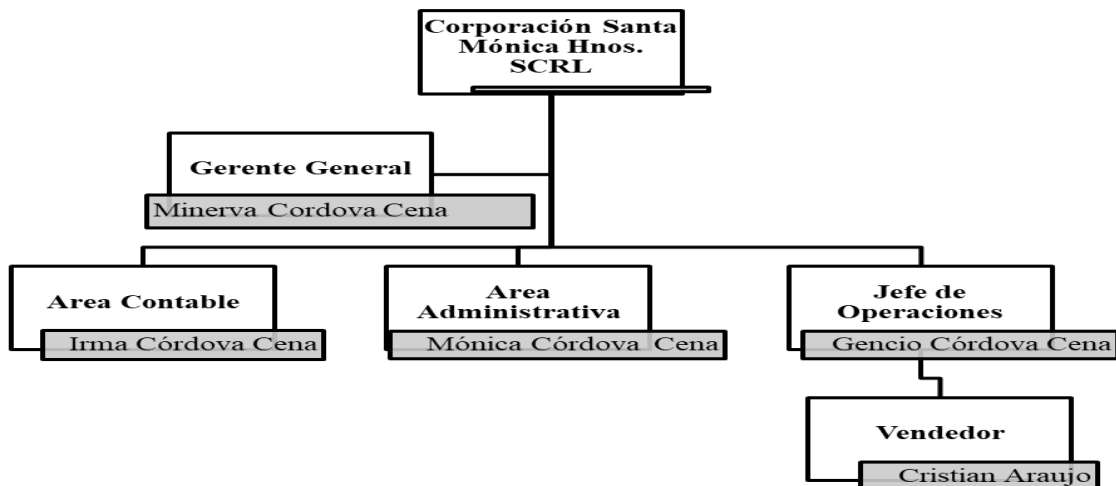
La pregunta general de la presente investigación es: ¿De qué manera aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?, para ello, se utilizó una lista de cotejo para lograr nuestro objetivo en la investigación.

3.1. Descripción general de la Unidad de estudio

La empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL. Se dedica a la venta de artículos ferreteros, ofrece materiales de construcción y elaboración de pinturas en base de agua, y todo tipo de artículos de ferretería al por mayor y menor.

Figura 2

Organigrama de la empresa



Fuente: Elaboración propia

3.2. Resultados obtenidos

A continuación, se muestra los resultados de la información obtenido a través de la verificación por intermedio de visitas a la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, el instrumento utilizado fue la lista de cotejo conformado por 06 dimensiones, donde describiremos los criterios que cumplen al realizar sus actividades. A partir de este resultado se pretende aportar como el control interno ayuda a solucionar las necesidades de la empresa.

3.2.1 Ambiente de Control

Tabla 5

Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Ambiente de Control

Dimensión	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1.1	Estructura organizativa		
	1	La empresa cuenta con organigrama que se ajusta a sus necesidades.		x
	2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		x
	1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
	3	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		x
	4	Se asigna, define y limita responsabilidades.	x	
	5	Existen encargados que efectúen el control interno.		x

Fuente: Elaboración propia

Según la lista de cotejo. Estructura Organizativa 1.1

De acuerdo con la información extraída, esta empresa no cuenta con organigrama que se ajuste a sus necesidades, al no contar con esta estructura la empresa no ha definido protocolos y



estrategias de mejora, no existe orden estructural, lo cual dificulta realizar un control en las mercaderías.

Al respecto, un organigrama representa la estructura jerárquica de la empresa, si no cuenta con una, es probable que desconozcan sus funciones puesto que al ser una empresa familiar hace que no se respete el orden jerárquico y que muchas veces hagan diferentes funciones.

Asignación de autoridad y responsabilidad 1.2

El gerente de la empresa asigna a cada trabajador a desarrollar diferentes actividades de acuerdo con sus tareas encomendadas durante el día, no cuentan con una función específica que se debe desarrollar y al no contar con un manual establecido están inmersos a las tareas encomendadas de acuerdo con las necesidades de servicio.

Cada trabajador debe estar preparado para desarrollar actividades dentro de la empresa, al dedicarse a la compra y venta de artículos ferreteros, todas las personas que trabajan dentro de la empresa cuenta con un conocimiento básico que puedan ejercerlo al momento que se necesita y pueda cubrir el puesto.

De acuerdo a la observación realizada a la empresa, se comprobó que el área contable está a cargo de un profesional contador público, encargado de declarar impuestos de la empresa, que, a su vez, solo cuenta con conocimientos básicos de control interno, por esta razón, las mercaderías que ingresan y salen de almacén no cuenta con un control riguroso, por ende, estaría debilitando los ingresos de la empresa.

3.2.2 Evaluación de Riesgos

Tabla 6

Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Evaluación de Riesgos

Dimensión	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
EVALUACION DE RIESGOS	2.1	Identificación del riesgo		
	6	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		x
	7	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		x
	8	Se identifica los riesgos en los inventarios.		x
	2.2	Estimación de riesgo		
	9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente).		x
	10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.	x	
	2.3	Prevención del riesgo		
	11	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		x
	12	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.	x	
	2.4	Determinación de los objetivos de control		
	13	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.	x	
	14	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno.		x

Fuente: Elaboración propia

Identificación de riesgo 2.1

Se verificó el movimiento de las existencias de forma manual, debido a que no existe un sistema para el control de inventarios, no se ha detectado algún tipo de fraude, pero si hay la posibilidad que en algún momento se pueda generar, al no tener buena comunicación.



La gerencia evalúa continuamente los valores que se practican dentro de la empresa en cada personal que se contrata, como responsabilidad, confianza, honradez y entre otros considerados y adecuados por la empresa.

Se identifica los riesgos en los inventarios, de acuerdo a la observación realizada al momento de recibir la mercadería, esta se recibe mediante un comprobante “factura” utilizada al realizar compras en cantidades, es así que solo se contabiliza por paquetes y no por unidades, es por eso que no se cuenta con un buen control de las existencias.

Estimación de riesgo 2.2

La empresa aún no ha pasado por una experiencia sobre la estimación de riesgo, la importancia de identificar riesgos está siendo evaluado por la gerencia con el fin de evitar la existencia de daños a futuro, esto aún no se ha identificado por lo que es muy poco frecuente, debido a ello no se ha tomado en cuenta, pero mencionan que les gustaría aplicar nuestras propuestas para mejorar y evitar riesgos a futuro.

Se ha detectado que los cumplimientos de control interno para cuantificar las posibles pérdidas, son nulos, al no contar con un registro adecuado de inventarios dentro de la empresa, se ha detectado que no tienen el conocimiento de que hay productos con fechas vencidas.

Prevención de riesgo 2.3

Se constató que la empresa no tiene un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo, por lo tanto, no prioriza aminorar los daños que pudiesen ocurrir frente a situaciones complicadas. De tal modo, es poco probable que esto contribuya a la salvaguarda de los activos de la empresa

Es así que, planifican acciones para eliminar los riesgos que pueden presentarse en el futuro.

Determinación de los objetivos de control 2.4

Según la información, se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa, la empresa manifiesta que les gustaría implementar un aplicativo o series para llevar un mejor control de inventarios.

Se tiene en consideración implementar nuevas estrategias para realizar registros que puedan detectar posibles pérdidas de mercadería, las mismas que en muchas ocasiones se encuentran en mal estado, debido a que no existe un control de vencimientos de productos.

3.2.2 Actividades de Control

Tabla 7

Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Actividades de Control

Dimensión	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.1	Coordinación entre áreas		
	15	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.	x	
	16	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.		x
	3.2	Control de la tecnología de información		
	17	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.	x	
	18	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.		x

Fuente: Elaboración propia



Coordinación entre áreas 3.1

Existe comunicación entre las áreas para cumplir con los objetivos de la empresa, al ser un negocio familiar, la comunicación es constante y facilita a que cada proyecto, entrega de materiales y traslado de mercaderías se cumplan de manera satisfactoria.

Los encargados en este caso son los que reciben las mercaderías, estos son supervisadas, sin embargo, no se tiene en cuenta en dar el cumplimiento de las actividades de control, lo cual no se detecta si la mercadería se encuentra en buen estado o tienen algunas falencias.

Control de la tecnología de información 3.2

La empresa siempre tiene en cuenta los planes de mantenimiento, cada encargado de área maneja la información en caso de algún bloqueo de claves, o de existir problemas de sistema, estos son revisados por la persona encargada de sistemas, y programas empleados en la empresa.

Aplican algún plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación de servicio, el control de inventario es monitoreada de forma física (inventariado manual) por lo tanto, la empresa puede actualizar la información solamente con los registros manuales.

3.2.3 Información y Comunicación

Tabla 8

Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Información y Comunicación

Dimensión	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
INFORMACION Y COMUNICACION	4.1	Sistemas de información		
	19	La información es fluida y oportuna entre las áreas.	x	
	20	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		x

	21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		x
	4.2	Canales de comunicación		
	22	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.	x	

Fuente: Elaboración propia

Sistema de información 4.1

Dentro de la empresa la Información es fluida y oportuna entre áreas, gracias a ello los problemas detectados son solucionadas al momento, en casos donde la información sea errónea se solicita el apoyo eventual de un personal para su adecuada atención.

En cuanto a la información si es relevante; acerca de los bienes que forman parte del inventario físico, la empresa no maneja información concreta de inventarios, dado que las existencias son registradas solamente por mercaderías mas no por código, serie o cantidad.

Se observa que tienen dificultades para tener registros con información completa, debido a ello se hace difícil el cumplimiento de los objetivos dentro de la empresa.

Canales de Comunicación 4.2

La información que brinda la empresa cuenta con un canal de comunicación frecuente a través de teléfono, y de aplicativos como WhatsApp; y muy pocas veces vía Facebook, esto debido a que no cuenta con un personal frecuente para responder la atención vía online, por lo tanto, se puede decir que el canal de comunicación con mayor uso es el teléfono y no se cuentan con un personal responsable para publicidad o área de marketing.

3.2.3 Actividades de Monitoreo

Tabla 9

Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: Actividades de Monitoreo

Dimensión	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
ACTIVIDADES DE MONITOREO	5.1	Evaluación del sistema de control interno		
	23	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		x
	24	Existen procedimientos de control de inventarios.		x
	25	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas.		x
	26	Al momento de recibir la mercadería es inventariado de forma correcta		x
	5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
	27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.	x	

Fuente: Elaboración propia

Evaluación de sistema de control interno 5.1

Según la información extraída, cuenta con una contadora que tiene conocimientos básicos, pero no cuenta con especialización para aplicar y evaluar de comprender con facilidad, no se encuentran evidencias de que su evaluación sea constante con relación al control interno.

La empresa por el momento no cuenta con un procedimiento para el control de inventarios, suelen utilizar a criterio para el manejo de ingreso y salida de mercadería.

La empresa tiene metas para implementar un sistema de control a través de códigos de barra o series, esto les permitirá a que a menudo mejore el orden y control para cumplir sus objetivos.



Las mercaderías son recibidas directamente de forma física, por lo tanto, no se hace un registro o no se aplica el debido proceso para llevar un control ordenado de los productos que ingresa a la empresa

Tratamiento de las deficiencias detectadas 5.2

Los hallazgos encontrados son comunicados al momento, lo cual se toma conocimiento y muchos de los casos de acuerdo a la gravedad son comunicadas y solucionadas en su momento, salvo que el personal a cargo haga caso omiso a la información brindada.

3.2.4 Inventarios NIC 2

Tabla 10

Resultado de la lista de Cotejo- Dimensión: NIC 2

Dimensión	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
NIC 2	28	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio).	x	
	29	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable.	x	

Fuente: Elaboración propia

La empresa hace uso con mayor frecuencia del método primeras entradas primeras salidas, debido a que es una pequeña empresa, donde se pueden identificar los artículos de lo más antiguo a lo más nuevo, es un método básico y simple para determinar el objetivo de la empresa.

La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable; con la finalidad de recuperar la inversión, este método no se utiliza de forma frecuente en la empresa.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Este trabajo se realizó con el objetivo de describir como aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios en la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023; dedicada a la comercialización productos de ferretería, gasfitería y de construcción y es ahí donde se encuentran movimientos de precios, la salida y entrada de productos sin ningún control. En concordancia con nuestro objetivo general, se detallan los objetivos específicos junto a su discusión:

Objetivo específico 1: “Describir como aporta el ambiente de control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023”, este objetivo guarda relación con nuestra dimensión el **ambiente de control**, obteniendo como resultado que la empresa no cuenta con un organigrama que se ajuste a sus necesidades, de acuerdo a la **implicancia metodológica** se determinó que es importante tener una estructura organizacional bien definida, es importante contar con un organigrama que permita conocer las actividades y quien es el responsable de cada área que se maneja para el cumplimiento de los objetivos. De acuerdo a la **implicancia teórica**, se determinó que el presente resultado coincide con lo obtenido, aun cuando se encuentra en otra dimensión espacial y temporal, por el autor Yagual (2020) en su tesis denominada “Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y maderas S.A. Madefer del Cantón la Libertad, año 2017”, en la que señala que en su empresa existen muchas deficiencias en cuanto a los procesos de adquisición y recepción registro de mercadería, por lo que propone la implementación de un sistema de control interno estructurado basado en el Sistema COSO. Finalmente, en la **implicancia práctica** se puede

concluir que las áreas no están bien delimitadas. Esto quiere decir que el ambiente de control en esta empresa no contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como a promover el desarrollo organizacional. Una de las **limitaciones** presentadas, fue la dificultad para obtener información de una sola empresa.

Objetivo específico 2: “Describir como aporta la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023”, este objetivo guarda relación con nuestra dimensión **evaluación de riesgos**, la cual consta de cuatro indicadores que son: identificación de riesgo, estimación de riesgo, prevención del riesgo y determinación de los objetivos de control; obteniendo como resultado, la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios por lo cual se verificó el movimiento de las existencias de forma manual y no se ha detectado algún tipo de fraude, pero si hay la posibilidad que en algún momento se pueda generar, al no tener buena comunicación, de acuerdo a la **implicancia metodológica**, es necesario que cada empresa debe tomar acciones de poner una persona a cargo y tomar el liderazgo para prevenir los posibles riesgos que impidan cumplir con sus objetivos y que están inmersos a cambios importantes como a un cambio de entorno operativo, nueva tecnología, nuevo modelo de negocio, nuevos productos, ubicación y nivel de complejidad de operaciones. Asimismo, en la **implicancia teórica**, se determinó que el presente resultado coincide con lo obtenido, aun cuando se encuentra en otra dimensión espacial y temporal, por el autor Álvarez (2020), Riobamba- Ecuador, en su tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Ferretería Comercial Solórzano del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo”, en la que señala que por falta de conocimiento no implementan herramientas para disminuir los riesgos a través de un sistema de control. En la **implicancia práctica**, se concluye

que el personal no sabe identificar los riesgos que pueda haber dentro de la empresa. En cuanto a las limitaciones presentadas, se tuvo colaboración de los trabajadores frente a la posición de explicar la importancia de la evaluación de riesgos y que esto podría ayudarlos a la gestión de inventarios en beneficio de la empresa.

Objetivo específico 3: “Describir como aportan las actividades de control en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023”, este objetivo guarda relación con nuestra dimensión **Actividades de Control**, la cual consta de dos indicadores que son: coordinación entre áreas y control de la tecnología de la información; obteniendo como resultado que en la empresa hay una buena comunicación y coordinación, es así que se cumple con todos los pedidos de manera satisfactoria; de acuerdo a la **implicancia metodológica** se determinó que mediante manuales debe divulgarse información y en algunos casos podemos encontrar controles preventivos; estos controles están enfocados en la anticipación en la ocurrencia de eventos que puede suscitarse por lo que evitaría incurrir en mayores costos; por otro lado tenemos a la **implicancia teórica**, se determinó que el presente resultado coincide con lo obtenido, aun cuando se encuentra en otra dimensión espacial y temporal, por el autor Espinoza (2019), en su trabajo de tesis: “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Jaimito, Nuevo Chimbote, 2017”, donde señala que es importante tener una coordinación entre áreas. De acuerdo con la **implicancia práctica**, cabe resaltar que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos o políticas internas, cada representante o trabajador desarrolla sus actividades a criterio propio y que esto no afecta las funciones que realiza cada trabajador. En cuanto a la **limitación** fue superada por tener contacto con las propias actividades de control.

Objetivo específico 4: “Describir como aporta la información y comunicación en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023”, este objetivo guarda relación con nuestra dimensión **información y comunicación**, la cual consta de dos indicadores que son: sistemas de información y canales de información; obteniendo como resultado que la información y comunicación es fluida dentro de la empresa, en caso de que exista una información errónea se solicita apoyo de una persona externa para solucionar el inconveniente; y de acuerdo a la **implicancia metodológica**, con la finalidad de brindar resultado claro y de forma oportuna; la información financiera debe ser cuantificada, cada miembro de la empresa a través de los canales y los mecanismos asociados, se debe brindar información coherente de manera responsable. De acuerdo a la **implicancia teórica**, se determinó que el presente resultado coincide con lo obtenido, aun cuando se encuentra en otra dimensión espacial y temporal, por el autor Vilela (2018), en su tesis: “Propuesta de mejora en la Gestión de Inventarios para la Reducción de Vencimientos en una empresa de Consumo Masivo”, donde señala que se debe tener canales con diversidad de propuestas, asimismo, en la **implicancia práctica**, la empresa en estudio, a pesar de no contar con políticas o procedimiento para desarrollar sus actividades observamos que la comunicación es fluida con los proveedores y clientes, con respecto a su información financiera y software se encuentra en proceso de implementación, si bien es cierto solamente cuentan con equipos de cómputo con baja calidad que no les permite adquirir un buen sistema que pueda almacenar información actualizada. En cuanto a las **limitaciones**, los colaboradores se encontraban ocupados con sus labores diarias, aun así, pudimos obtener la información en distintas visitas.

Objetivo específico 5: “Describir como aportan las actividades de monitoreo en la

salvaguada de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023”, este objetivo guarda relación con nuestra dimensión **actividades de monitoreo**, la cual consta de dos indicadores que es la evaluación del sistema de control interno y el tratamiento de las deficiencias detectadas; obteniendo como resultado la empresa cuenta con una contadora que tiene conocimientos básicos, mas no cuenta con especialización para aplicar normas o políticas de control interno; de acuerdo con la **implicancia metodológica** se determinó que es una pieza fundamental la también llamada supervisión, que cumple la función de realizar una evaluación constante dentro de la empresa tanto interno como externo tales como quejas o auditoria. De acuerdo con la **implicancia teórica** se determinó que el presente resultado es similar al obtenido, aun cuando se encuentra en otra dimensión espacial y temporal, por los autores Córdova y Pupiales (2022), en su proyecto de investigación: “Control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Arias, Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi año 2021” situada en Ecuador, cuando nos dice que es importante evaluar a través de políticas y normas, para tomar medidas necesarias antes de incurrir en pérdidas o errores en las actividades que se realiza en la empresa. En cuanto a la **implicancia práctica**, a pesar de que la empresa en estudio cuenta con poco personal y por ser una corporación familiar el sistema financiero se encuentra en constante evaluación a pesar de existir irregularidades evitan incurrir en alguna infracción. Respecto a las **limitaciones**, se contó con el apoyo total de la empresa para lograr culminar el presente trabajo de investigación y cumplir los objetivos.

Objetivo específico 6: “Describir como aporta la NIC 2 al control interno en la salvaguada de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023, este objetivo guarda relación con nuestra dimensión **NIC 2**, en la empresa

se observó que usa el método promedio para registrar sus inventarios y también registra la pérdida de inventario a finales de año, según el párrafo 25 NIC 2, el promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. En relación con la aplicación del manejo de inventarios, existe un procedimiento para registrar pérdidas en los inventarios, según Gasbarrino (2022), lo señalado en el anexo I del Plan Contable General Empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los Estados Financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros.

4.2. Conclusiones

- En la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, existe ausencia de información, debido a que no cuenta con un sistema adecuado para el control de inventarios, esto evita que la información real sea plasmada en los registros, así mismo, la falta de Control Interno o la mala aplicación, puede generar a la empresa pérdida de mercadería, y por consiguiente falta de dinero, es así como la información contable que se genere es alejada de la realidad y el grado de confiabilidad disminuye.
- En cuanto al ambiente de control, la empresa no cuenta con un organigrama adecuado de acuerdo con sus necesidades, asimismo; se observó que no cuenta con una distribución adecuada de áreas para desarrollar sus actividades, los trabajadores y sus funciones varían y no cuenta con un puesto asignado para desarrollar cierta actividad, no cuentan con un personal asignado para el registro y control de inventarios.

- Respecto a la evaluación de riesgo en la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, no cuenta con un sistema de control de inventarios adecuado, los artículos o mercaderías que ingresan son almacenadas sin ningún registro, esto estaría causando desorden en la información interna y a la vez no se puede identificar existencias faltantes o sobrantes dentro del almacén, según la observación o información brindada por el responsable de la empresa esto sucede frecuentemente.
- Las actividades de control, la comunicación de gerencia con los proveedores y clientes es de manera fluida, se observó que los trabajadores informan constantemente lo acontecido dentro de la empresa, esto les ha permitido dar solución de forma oportuna y que ante cualquier suceso que se presenta en la empresa y con respecto al control de tecnología y sistema de información, la empresa Santa Mónica Hnos. no cuenta con tecnologías adecuadas ni políticas que les permita adecuar un buen sistema de control de inventarios.
- La información y comunicación, influye dentro de la empresa como un proceso de integración entre las áreas, además el nivel de mejora en los datos del sistema informático se encontró desactualizado, esto desfavorece el orden que debe mantener el almacén y al área de contabilidad, ya que no se puede comprobar de manera oportuna la cantidad de productos inventariados y así poder tener un control interno óptimo.
- En cuanto a las actividades de monitoreo, la empresa Santa Mónica Hnos. SCRL, el personal a cargo no cuenta con conocimiento suficiente para evaluar la situación de la empresa, asimismo el personal asignado para el control y registro de inventarios no están capacitados de manera adecuada, sin embargo, cualquier hallazgo que se presenta en

algunas ocasiones son obviadas y en algunos casos se solucionan, dependiendo del grado del problema presentado.

- Finalmente, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 02), la representante de la empresa menciona que más se adecua en el uso del método Primera entradas y primeras salidas (PEPS), esto permite reconocer mercaderías con diferentes precios, podemos concluir que la empresa requiere de una capacitación sobre que métodos es la adecuada para detectar posibles mercaderías vencidas o que se encuentra mal almacenadas en una ubicación que no corresponde.

Referencias

- Actualícese. (2020). *Componentes y principios del informe COSO*. Obtenido de Actualícese:
<https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/#:~:text=El%20informe%20COSO%20es%20una,comunicaci%C3%B3n%20y%20actividades%20de%20monitoreo>
- Álvarez R. (2020). *Diseño de un sistema de Control Interno de Inventarios ABC para la Ferretería comercial Solórzano del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo* [Proyecto de Investigación para optar grado académico de ingeniería en contabilidad, Escuela superior politécnica de Chimborazo - Ecuador]. 82T01066.pdf (epoch.edu.ec).
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias*. Obtenido de Gaceta Jurídica:
<https://contabilidadparatodos.com/libro-desvalorizacion-existencias/>
- Blasco & Pérez (2007), “*Enfoque Cualitativo*” Recuperado en: Enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto (eumed.net).
- Benites, Y. (2017). *Mejora del Planeamiento y Control Interno de Compras de Insumos y Materiales Utilizando Modelos Estocásticos de Inventarios*, Lima Perú (Tesina para obtener el título profesional de Ingeniería industrial) Universidad Mayor de San Marcos, Perú.
- Bernal, T. C. A. (2010). *Metodología de investigación*. Tercera edición. Universidad de la Sabana. Bogotá.

- Calderón, L. (2017). *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial SRL de Cajamarca- 2016*, tesis para obtener el título de Contador Público por la universidad Cesar Vallejo de Chiclayo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11170/calderon_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calle, J.P (2022). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? Opirani: ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? (piranirisk.com)
- Carrasco D. (2015) Metodología de la investigación científica, editorial San Marcos, Lima,
- Córdova G.& Pupiales C. (2021). “*Control de Inventarios y su Impacto en la rentabilidad de la Ferretería Arias, Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi año 2021*” [Proyecto de Investigación, Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión la Maná]. UTC-PIM-000448.pdf
- Corporación FONAFE. (2018). *Manual Corporativo: Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno*. Obtenido de Corporación FONAFE: http://www.egesur.com.pe/Documents/Gu%C3%ADa_Evaluaci%C3%B3n_SCI_12_18.pdf
- Escobar-Pérez, J., Cuervo-Martínez, A. (2008). *Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización*. pp. 27-36. Disponible en <https://acortar.link/VY1Sa>

Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Fonseca, O. (2011), *Sistema de Control Interno para Organizaciones*”. Instituto de Investigación en Accountability y Control -IICO: *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones - Oswaldo Fonseca Luna - Google Libros*

Galaz., Yamasaki., Ruiz., (2015), *Marco de Referencia para la implementación, gestión y control de una adecuada Sistema de Control Interno*” *Deloitte: COSO (deloitte.com)*

Gasbarrino, S. (2022), *Kardex: que es y cómo hacerlo en Excel*, Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-un-kardex>

Gómez, D. (2017). *El Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC*, tesis para obtener el título de Contador Público por la Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Recuperado de <http://hdl.handle.net/123456789/382>

Guzmán D. & Sampedro J. (2021). *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios Bajo NIIF MIPYMES para el Establecimiento de Comercio Ferretería Ferremaster* [Trabajo de Grado, Universidad la Valle]. 3841 G993di.pdf (univalle.edu.co).

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mc Graw Eduaction.

Lifeder. (2020). *Investigación aplicada: características, definición, ejemplos*. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/investigacion-aplicada/>

Malpartida D., & Olazabal C. (2020). *NIC 02: Inventarios y su Impacto en la gestión Financiera de empresas Comercializadoras de Productos electrónicos en Lima* [Tesis para obtener el título de Contador Público, universidad de Ciencias Aplicadas]. El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la Ferretería San José Lima Metropolitana año 2017 (urp.edu.pe)

Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Marroquín, S. E. (2021). *El control interno de inventarios en las Empresas de Perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019*. Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28318/Marroquin%20Saldarriaga%2c%20Estefany%20-%20Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Mesabanda S., (2022) “*El sistema de Control interno y su Incidencia en la Prevención de Riesgo de Fraude de las Pequeñas y Medianas Empresa (Pyme) del Sector Comercial al por Mayor y Menor del Distrito Metropolitano de Quito año 2020*” [Tesis para la obtención de título en la universidad de las Fuerzas Armadas]. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/28661/1/T-ESPE-050972.pdf>

Muquis, T. L., & Toapanta, C. N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito Metropolitano de Quito*. Universidad de Israel.

NIC 2. (2021). Norma Internacional de Contabilidad N° 02 “*Inventarios*”. Gaceta jurídica.

Obtenido de 001 NIC 02.indd (gacetajuridica.com.pe)

NIC 2. (2005). Norma Internacional de Contabilidad N° 02 “*Existencias*”. Recuperado:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf

Piñas J. (2020). “*Propuesta de mejora de la gestión de inventarios compartidas en una mediana empresa implementado el VMI*” [Trabajo de suficiencia Profesional, universidad de Ciencias Aplicadas]: PiñasM_J.pdf (upc.edu.pe)

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rubio, J. (2010). *Métodos de evaluación de riesgos*, editado por Díaz de santos, Madrid.

Recuperado de <http://www.ebrary.com>

Santa Cruz, M. (2014). *Control interno basado en el modelo COSO*. Universidad Peruana Unión.

Revista de investigación de Contabilidad (1), 36-43.

<file:///C:/Users/USER/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>

Santos D. (14 de setiembre 2022), Recolección de datos: Métodos, Técnicas e Instrumentos.

<https://blog.hubspot.es/marketing/recoleccion-de-datos>

Sifuentes, P. (2017). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José de Lima Metropolitana año 2017* (Tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Ricardo Palma, Perú.

Tamayo, M. (2006). *El proceso de la investigación científica*. Balderas, México: Limusa S.A.

Terreros, D. (2021). *Control Interno Empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*.

Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta (11° ed.)*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Varón L. (2017). *Costo de transformación*. Gerencie.com <https://www.gerencie.com/costos-de-transformacion.html>. Recuperado 19 de febrero 2023.

Vilela J. (2018), “*Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para la reducción de vencimientos en una empresa de consumo masivo*” [Tesis para optar título profesional en la universidad peruana de ciencia aplicadas]. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624479/Vilela_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yagual, A. (2020). *Control Interno Contable y la Gestión de Inventarios en la Empresa Ferretería y Maderas S.A Madefer del Cantón La Libertad Año 2017* (Trabajo de Titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría) Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría la Libertad Educador.

ANEXOS

ANEXO N° 1. *Matriz de consistencia.*

“Control interno de inventarios en la empresa
Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito
de Independencia, 2023”



CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN SANTA MONICA HNOS. SCRL , DISTRITO DE INDEPENDENCIA,2023

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE/ DIMENSIONES	METODOLOGIA	Población
Problema General	Objetivo General	Variable: Control Interno de Inventarios Dimensiones: Ambiente de control Evaluacion de riesgos Actividades de control Informacion y Actividades de NIC 2: Inventarios	Diseño No experimental	Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL.
¿De qué manera aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como aporta el control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.		Tipo de Investigación Aplicada Transversal Cualitativa descriptiva	
Problemas Especificos	Objetivos Especificos		Técnicas/Instrumento	
¿De qué manera el ambiente de control interno aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como aporta el ambiente de control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.		Lista de Cotejo	
¿De qué manera la evaluación de riesgos aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como aporta la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.		Revisión de la data	
¿De qué manera las actividades de control aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como aporta las actividades de control en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.			
¿De qué manera la información y comunicación aporta en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como apoya la información y comunicación en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.			
¿De qué manera las actividades de monitoreo apoya en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como aporta las actividades de monitoreo en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.			
¿De qué manera la NIC 2 aporta al control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023?	Describir como aporta la NIC 2 al control interno en la salvaguarda de los inventarios de la empresa Corporación Santa Mónica Hnos. SCRL, distrito de Independencia, 2023.			

ANEXO N° 2. *Matriz operacional.*

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control interno de Inventarios	<p>El control interno de inventarios es el conjunto de políticas, principios, métodos y procedimientos que diseña la empresa con el fin de evitar desviaciones en sus actividades operacionales.</p> <p>Los inventarios en una empresa son generalmente los que tienen mayor significado dentro del activo corriente, no solo en una cuantía, sino también porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, es por eso que en una empresa se debe llevar un adecuado manejo de control interno de los inventarios. (Actualícese, 2020)</p>	Ambiente de control	<p>Nivel de estructura organizativa</p> <p>Nivel de asignación de autoridad y responsabilidad</p>
		Evaluación de riesgos	<p>Nivel de identificación del riesgo</p> <p>Nivel de estimación del riesgo</p> <p>Nivel de prevención de riesgos</p>
		Actividades de control	<p>Nivel de determinación de los objetivos de control</p> <p>Nivel de coordinación entre áreas</p>
		Información y Comunicación	<p>Nivel de control de la tecnología de información</p> <p>Nivel de información y responsabilidad</p> <p>Nivel de canales de comunicación</p>
		Actividades de Monitoreo	<p>Nivel de la evaluación del sistema de control interno</p> <p>Nivel de tratamiento de las deficiencias detectadas</p>
		NIC 2: Inventarios	<p>Nivel de inventario según NIC 2</p>

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 3. *Instrumento de Investigación*

Dimensiones	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1.1	Estructura organizativa		
	1	La empresa cuenta con organigrama que se ajusta a sus necesidades.		
	2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
	1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
	3	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		
	4	Se asigna, define y limita responsabilidades.		
	5	Existen encargados que efectúen el control interno.		
EVALUACION DE RIESGOS	2.1	Identificación del riesgo		
	6	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		
	7	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		
	8	Se identifica los riesgos en los inventarios.		
	2.2	Estimación de riesgo		
	9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		
	10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.		
	2.3	Prevención del riesgo		
	11	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
	12	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.		
	2.4	Determinación de los objetivos de control		
	13	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.		
14	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno.			
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.1	Coordinación entre áreas		
	15	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.		

	16	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.		
	3.2	Control de la tecnología de información		
	17	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.		
	18	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	4.1	Sistemas de información		
	19	La información es fluida y oportuna entre las áreas.		
	20	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
	21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		
	4.2	Canales de comunicación		
	22	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.		
ACTIVIDADES DE MONITOREO	5.1	Evaluación del sistema de control interno		
	23	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		
	24	Existen procedimientos de control de inventarios.		
	25	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas.		
	26	Al momento de recibir la mercadería es inventariado de forma correcta		
	5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
	27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		
NIC 2	28	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio).		
	29	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable.		

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 4. Validación de instrumentos por expertos

LISTA DE COTEJO

Instrumento de Investigación

N°	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1.1	Estructura organizativa		
	1	La empresa cuenta con organigrama que se ajusta a sus necesidades.		
	2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
	1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
	3	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		
	4	Se asigna, define y limita responsabilidades.		
EVALUACION DE RIESGOS	5	Existen encargados que efectúan el control interno.		
	2.1	Identificación del riesgo		
	6	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		
	7	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		
	8	Se identifica los riesgos en los inventarios.		
	2.2	Estimación de riesgo		
	9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		
	10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.		
	2.3	Prevención del riesgo		
	11	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
	12	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.		
	2.4	Determinación de los objetivos de control		
	13	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.		
	14	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno.		
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.1	Coordinación entre áreas		
	15	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.		
	16	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.		
	3.2	Control de la tecnología de información		

	17	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.		
	18	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		
INFORMACION Y COMUNICACION	4.1 Sistemas de información			
	19	La información es fluida y oportuna entre las áreas.		
	20	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
	21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		
	4.2 Canales de comunicación			
	22	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.		
ACTIVIDADES DE MONITOREO	5.1 Evaluación del sistema de control interno			
	23	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		
	24	Existen procedimientos de control de inventarios.		
	25	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas.		
	26	Al Momento de recibir la mercadería es inventariado de forma correcta		
	5.2 Tratamiento de las deficiencias detectadas:			
	27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		
NIC 2	28	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)		
	29	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable.		

Observaciones: SIN OBSERVACIONES

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir

No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Mg: **CPC. Juan Antonio León Muñoz**

DNI: 17882987

Especialidad del validador: **Auditor y Especialista en Control Interno**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 17 de febrero del 2023



Mg. CPC Juan Antonio León Muñoz

LISTA DE COTEJO

Instrumento de Investigación

N°	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1.1	Estructura organizativa		
	1	La empresa cuenta con organigrama que se ajusta a sus necesidades.		
	2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
	1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
	3	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		
	4	Se asigna, define y limita responsabilidades.		
	5	Existen encargados que efectúan el control interno.		
EVALUACION DE RIESGOS	2.1	Identificación del riesgo		
	6	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		
	7	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		
	8	Se identifica los riesgos en los inventarios.		
	2.2	Estimación de riesgo		
	9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		
	10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.		
	2.3	Prevención del riesgo		
	11	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
	12	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.		
2.4	Determinación de los objetivos de control			
13	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.			
14	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno.			
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.1	Coordinación entre áreas		
	15	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.		
	16	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.		
	3.2	Control de la tecnología de información		

	17	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.		
	18	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	4.1	Sistemas de información		
	19	La información es fluida y oportuna entre las áreas.		
	20	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
	21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		
	4.2	Canales de comunicación		
	22	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.		
ACTIVIDADES DE MONITOREO	5.1	Evaluación del sistema de control interno		
	23	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		
	24	Existen procedimientos de control de inventarios.		
	25	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas.		
	26	Al Momento de recibir la mercadería es inventariado de forma correcta		
	5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas:		
	27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		
NIC 2	28	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)		
	29	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable.		

Observaciones: SIN OBSERVACIONES

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del Juez validador Mg: CORDOVA CENA, SERGIO ANGEL

DNI: 09343587

Especialidad del validador: Abogado y Magister en Gestión Pública

¹Pertinencia: El ítem corresponde el concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Comas, 17 de febrero del 2023



Mg. Abg. Córdova Cena, Sergio Ángel

LISTA DE COTEJO

Instrumento de Investigación

Nº	Nº	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1.1	Estructura organizativa		
	1	La empresa cuenta con organigrama que se ajusta a sus necesidades.		
	2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
	1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
	3	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		
	4	Se asigna, define y limita responsabilidades.		
EVALUACION DE RIESGOS	5	Existen encargados que efectúen el control interno.		
	2.1	Identificación del riesgo		
	6	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		
	7	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		
	8	Se identifica los riesgos en los inventarios.		
	2.2	Estimación de riesgo		
	9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		
	10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.		
	2.3	Prevención del riesgo		
	11	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
	12	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.		
	2.4	Determinación de los objetivos de control		
	13	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.		
	14	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno.		
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.1	Coordinación entre áreas		
	15	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.		
	16	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.		
	3.2	Control de la tecnología de información		

	17	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.		
	18	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	4.1	Sistemas de información		
	19	La información es fluida y oportuna entre las áreas.		
	20	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
	21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		
	4.2	Canales de comunicación		
	22	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.		
ACTIVIDADES DE MONITOREO	5.1	Evaluación del sistema de control interno		
	23	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.		
	24	Existen procedimientos de control de inventarios.		
	25	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas.		
	26	Al Momento de recibir la mercadería es inventariado de forma correcta		
	5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
	27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		
NIC 2	28	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)		
	29	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto realizable.		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []**
No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: **Alexandra Julia Maguiña Crispín**
DNI: **72776921**
Especialidad del validador: **Magister en Gestión del Talento Humano**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Breña, 23 de febrero del 2023



Mg. Alexandra Julia Maguiña Crispín