



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE
PERFUMERÍA DEL DISTRITO JESÚS MARÍA
EN LIMA EN EL AÑO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Estefany Marroquin Saldarriaga

Asesor:

Mg. Miller Edu Vizcarra Roman

Lima - Perú

2021

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Miller Edu Viscarra Roman, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de la estudiante:

- *Marroquin Saldarriaga Estefany*

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE PERFUMERIA DEL DISTRITO JESUS MARIA EN LIMA EN EL AÑO 2019” para aspirar al título profesional de: digite el título profesional por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Mg. Miller Edu Viscarra Roman
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de la estudiante: *Estefany Marroquin Saldarriaga*, para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE PERFUMERIA DEL DISTRITO JESUS MARIA EN LIMA EN EL AÑO 2019”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado
Presidente

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios que me
brindó la oportunidad y fortaleza
para cursar mis estudios universitarios y así lograr mi
gran anhelo de ser una profesional.
A mis padres y amigos que siempre me alentaron y
brindaron su apoyo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios el permitirme terminar con esta etapa a pesar de todas las circunstancias que tiene uno en la vida, a mi familia y profesores que me formaron brindándome sus conocimientos en todo este tiempo.

Tabla de contenidos

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema	56
1.3. Objetivos	57
1.3.1. Objetivo general	57
1.3.2. Objetivos específicos	57
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	58
2.1. Tipo de investigación	58
2.2. Población y Muestra	59
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	60
2.4. Procedimiento	60
2.5. Aspectos Éticos	61
CAPÍTULO III: RESULTADOS	62
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	70
REFERENCIAS	76
ANEXOS	80



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1	36
Tabla N°2	62
Tabla N°3	63
Tabla N°4	64
Tabla N°5	65
Tabla N°6	66
Tabla N°7	67
Tabla N°8	68
Tabla N°9	69
Tabla N°10	83



ÍNDICE DE FIGURAS

Anexo N°1 Matriz de Consistencia.....	78
Anexo N°2 Cuestionario	79
Anexo N°3 Encuesta... ..	81
Anexo N°4 Matriz Operacional.....	82
Anexo N°5 Modelo de lista de cotejo... ..	83

RESUMEN

La presente investigación titulada “El Control Interno de Inventarios en las empresas de perfumería del Distrito de Jesús María en Lima en el año 2019” tuvo como objetivo 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. La población está conformada por las empresas de perfumería del distrito de Jesús María, de las cuales se eligió como muestra a nueve trabajadores de dichas empresas. A cuáles se les aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada 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.

PALABRAS CLAVE: Control, inventario, eficiencia, eficacia, productividad.

ABSTRACT

The present investigation titled "The Internal Control of Inventories in the perfume companies of the Jesús María District in Lima in the year 2019 aimed to describe the internal control of inventories in the perfume companies of the Jesús María District in Lima in 2019. To fulfill this objective, a descriptive method investigation was carried out, with a non-experimental design. The population is made up of perfume companies from the Jesús María district, of which nine workers from these companies were chosen as a sample.

To which the questionnaire, direct observation and interview were applied as data collection instruments; applied to the workers of these companies based on a study of Peruvian business cases, relating to the internal control that each company must manage so that their inventories are correct and knowing how this can help improve the way the entity is viewed. It is concluded that internal control allows evaluating the degree of efficiency, effectiveness, economy and productivity in companies in the commercial sector, and in some cases achieving the totality of the programmed objectives and goals.

KEYWORDS: Control, inventory, efficiency, effectiveness, productivity.

I.1. Realidad problemática

Actualmente, la competitividad en el mundo de los negocios fomenta que las empresas sean más eficientes y cada día mejoren sus operaciones, para seguir vendiendo en el mercado. Sin embargo, los procedimientos para seguir luchando por un cupo en tales mercados deben ser apoyados con lineamientos adecuados garantizando el seguir en marcha y por ende mantener la rentabilidad de la empresa. En la mayoría de ellas, la gran inversión se realiza en los inventarios, lo cual significa para toda organización, una de las cuentas de gran relevancia en la conformación de su inversión y la más vulnerable a malos manejos, lo que puede ser susceptible a extravíos no explicados en los mismos, hecho por el cual se necesita de una mayor atención, debido a que de su adecuada administración depende el éxito de la empresa (Estupiñán, 2016).

El mismo autor asegura que “el control interno no consigue evitar que se ejecuten malas prácticas en la organización, pero brinda medidas correctivas a tiempo para evitar pérdidas importantes a la entidad”(p. 56).

El control interno de inventarios es de vital importancia en las empresas, sea cual fuere el rubro al que se dediquen, ya que en la actualidad para ser más competitivas y rentables necesitan contar con un buen control interno y una organización bien estructurada para no ser desplazadas por la competencia que está a la vanguardia del día a día con los grandes cambios y avances tecnológicos que se viene afrontando actualmente (Sánchez & Anaya, 2016).

Todo empresario siempre espera resultados positivos cuando inicia su actividad, es por ello que debe conocer a fondo las actividades que se desarrollan en cada área dentro de su empresa poniendo mayor énfasis en el área de control interno de inventarios

que inicia desde el proceso de recepción hasta la salida de los productos, para poder así cumplir con las expectativas de sus clientes satisfaciendo sus necesidades y permitiendo a la empresa el cumplimiento de los objetivos planteados para maximizar su rentabilidad (Gallardo, 2016).

“A razón de los problemas presentados en el área de inventarios, las empresas se ven en la necesidad de medir el grado de relación del control interno de inventarios en la rentabilidad, cuyos resultados de la investigación servirán para corregir y mejorar algunos aspectos que estén afectando a la utilidad” (Ascencio, Gonzales y Lozano, 2017).

En el distrito de Jesús María las empresas trabajan de manera deficiente ya que no implementan un sistema de control interno en sus inventarios por lo que la presente investigación servirá para orientar a dichas empresas a implementarlo.

Los antecedentes para fundamentar la investigación son:

Nacionales

Dávila y Maldonado (2019), en su investigación: “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de nueva Cajamarca – periodo 2016”, en su tesis para obtener el título de Contador Público, de la Universidad Nacional de San Martín, realizó una investigación de tipo aplicada usando teorías existentes, desarrollando como hipótesis: “El control de inventarios incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A del distrito de nueva Cajamarca - periodo 2016” y “el control de inventarios incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A del distrito de nueva Cajamarca - periodo 2016”. Concluyendo que debido a las deficiencias presentadas en el proceso del control de inventarios se generaron pérdidas considerables, las mismas que repercutieron de manera negativa la rentabilidad de la

Mudarra y Zavaleta (2018), en su investigación: “El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., Periodo 2016”, para optar el título de contador público, de la Universidad Privada del Norte. Tuvo como objetivo el determinar el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016. Se trata de una investigación experimental de tipo Transversal – correlacional (descriptiva) en la que busca la relación entre el control interno de inventarios (variable independiente) y la rentabilidad (variable dependiente), tomando como población y muestra los estados financieros de la empresa en estudio, puesto que es allí donde se ve reflejado el nivel de rentabilidad producto de la eficiencia del control interno de inventarios. Para poder evaluar el control interno y medir el nivel de rentabilidad se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario compuesto por 12 Ítems que nos permitieron obtener un resultado final y llegar a la conclusión de que el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016 es cercano a 1(0.740) lo que indica que se trata de una correlación directamente proporcional, lo que quiere decir que a mejor control interno de inventarios mejor percepción de la rentabilidad; finalmente se concluye que en la empresa en estudio el control interno de inventarios es deficiente y por ende el nivel de rentabilidad es regular, puesto que tomando en cuenta el análisis realizado a los ratios muestra que el margen de utilidad bruta de la empresa es de 15.14% (Figura 13), el margen de utilidad operativa es de 6.93%, el margen de utilidad neta es de 2.16% (Figura 15), y el rendimiento sobre los activos es de 1.99% (Figura 16); razón por la cual se determina que todos estos resultados que se muestran en porcentajes son menores a los obtenidos en el periodo 2015.

Los autores concluyeron que al tener un incorrecto control de los inventarios en la empresa de abarrotes Comercial Lozada surgen los siguientes problemas: No tiene control de entradas y salidas de sus mercaderías originando faltantes diariamente, que a su vez afecta económicamente a la empresa. Asimismo, al llevar un control del inventario a través de sus boletas de ventas, desconocen la cantidad exacta de faltante debido que sus clientes (consumidores finales) se rehúsan a recibir la emisión de los comprobantes, además el empresario es el único encargado del almacén tanto en la verificación y recepción de la mercadería. Dicha investigación describe la deficiencia del control de inventario de la empresa y proponen la elaboración de un manual de funciones para un mejor manejo del almacén y la contratación de una persona con conocimiento en Kardex, para que lo pueda aplicar utilizando el método PEPS para un adecuado manejo de la mercadería.

Ayala y Calderón (2018), en su investigación: “Implementación de un sistema de control interno basado en el Informe COSO I para la empresa industria del dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial” en su tesis para obtener el grado de Contador Público, de la Universidad nacional pedro Ruiz Gallo, realizó una investigación de tipo descriptiva-explorativa, desarrollando como objetivo de la tesis: ”consolidar y posicionar la producción, distribución y comercialización del dulce tradicional king kong en los mercados nacionales e internacionales, basados en los requisitos de la norma “buenas prácticas de manufactura y gestión”, y en el cumplimiento de los objetivos de inocuidad y calidad mediante la capacitación del personal y la mejora continua en todos los procesos de la organización ofreciendo un producto de calidad a precio justo”. Se concluye que se ha podido evidenciar que existe un nivel de implementación escasa en su sistema de control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la entidad carezcan de

Gómez (2017), en su investigación: “El Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC”, en su tesis para obtener el título de Contador público, de la Universidad Autónoma de Perú, realizó una investigación descriptiva correlacional; desarrollando como objetivo de la tesis: “Determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores”. Concluyendo que el sistema de control interno de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de esta empresa de estética y se ve reflejado de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, a su vez un adecuado seguimiento al desempeño del personal ha permitido generar una mejora en la rentabilidad patrimonial.

Terrones (2017), en su investigación “Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la Empresa Polcem SAC, ubicada en la Molina, en el año 2016”, tesis para optar el título de contador público, de la Universidad Peruana de las Américas. Tuvo como objetivo determinar la mejora de la Rentabilidad con la implementación de Control de Inventarios de la empresa POLCEM SAC, ubicada en La Molina, en el año 2016, investigación descriptiva, a través de implementación de un sistema de control de inventarios, en vista que el sistema con el que contaban en su momento era ambiguo y no les permitía tener un control exacto del stock disponible de sus distintos productos en su almacén, hecho que les generaba gastos innecesarios, pérdidas, mermas y desmedros, afectando de esa manera el resultado económico y financiero. Al respecto, para lograr implementar el sistema de control de inventarios en la empresa POLCEM S.A.C. se recopiló información de otras empresas y otros trabajos de investigación similares, con la finalidad de verificar cómo es que funcionaba un

sistema de control de inventarios implementado adecuadamente y de esa manera poder elaborar los procedimientos y normativa necesaria que le permitan a la empresa POLCEM S.A.C implementar y poner en práctica un sistema de control de inventarios idóneo, mejorando de esa manera la rentabilidad. Sobre el particular, como resultado de la presente investigación se plantearon 3 alternativas de solución; asimismo, se llegó a la conclusión que la forma en la que la empresa venía controlando el movimiento de sus inventarios no era la correcta, en vista que le estaba generando gastos innecesarios y pérdidas que afectan los resultados, recomendándole para ello la implementación del sistema de control de inventarios conjuntamente con la elaboración de políticas y procedimientos internos y que se capacite al personal encargado de llevar a cabo las acciones necesarias para que el control de los inventarios funcione correctamente. En ese sentido la rentabilidad de la empresa mejorará.

Mitacc (2017), en su investigación “Control de Inventario y su relación con la Rentabilidad de las empresas Distribuidoras de Abarrotes al por mayor, Distrito del Callao 2017” Tesis para optar el grado de Licenciado de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control de inventario se relaciona con la rentabilidad de las empresas distribuidoras de abarrotes al por mayor, distrito Callao 2017 con el fin de determinar la relación que existe entre control con la rentabilidad de las empresas distribuidoras de abarrotes al por mayor, distrito del Callao 2017.

El autor concluyó que si las empresas tienen un óptimo control de inventario e identifican las mercaderías que están por vencer, se estaría disminuyendo las mermas generadas. Asimismo, aplicando la estrategia para mejorar su entrada y salida de mercadería, con el fin de que todos los productos salgan al mercado para conseguir un mejor margen de ganancia.

Mercado (2016), en su investigación: “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015”, para optar el título de contador público, de la Universidad Cesar Vallejo. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015; el tipo de investigación es descriptivo, el diseño de investigación es no experimental de corte transversal, tiene como base a la variable independiente que es el Control Interno de inventarios, y como variable dependiente a la Rentabilidad, como población se tiene a la empresa Agro Transportes Gonzáles SRL y como muestra a la empresa Agro Transportes Gonzáles SRL año 2015; las técnicas utilizadas fueron la entrevista que permitió describir el Control interno de inventarios actual y el análisis documental que permitió analizar la rentabilidad de la empresa. Luego de aplicar esa investigación se concluye que si se lleva un control interno de inventarios tendría un efecto positivo en la rentabilidad, porque el rendimiento de los activos aumentaría a 12.03%, y la utilidad neta aumentaría en 8.09%.

Ramirez (2016), en su investigación: “El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa electrotiendas del Perú S.A.C.” Tesis de pregrado para optar el Título de Contador Público, de la Universidad Nacional de Trujillo. Su objetivo general es determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C en la provincia de Trujillo. La población de la presente investigación está constituida por la empresa Electrotiendas del Perú SAC. De la ciudad de Trujillo. La muestra está representada por la organización en mención. Y está representada por diecisiete (17) personas. Se utilizó metodológicamente el diseño no experimental, descriptivo simple, modelo transversal, técnicas como, el análisis documental, entrevistas y encuestas. Las conclusiones: a

través de la evaluación realizada para saber el nivel del control de inventarios que poseen en el área de logística, se logró encontrar las imperfecciones que se están mostrando, dichas imperfecciones son generadas porque la organización no tiene información correcta de lo que ingresa o sale del almacén, la organización mencionada pueda llevar un control apropiado de sus recursos, para que de la misma manera pueda tomar sus decisiones a favor de la organización.

Gallardo (2016), en su investigación: “Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L. comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014”, Tesis para obtener el Título de Contador Público, en la Universidad Nacional de Trujillo. Su objetivo general es revelar, con el estudio de la problemática del control de inventarios, de la compañía ADEHEC E.I.R.L. Comercializadora de combustible al por menor de la ciudad de Guadalupe, que su instauración lograría mejorar significativamente la rentabilidad de esta importante compañía. La población de la presente investigación pertenece a los mismos colaboradores de la organización ADEHEC E.I.R.L. La muestra es igual a la población, debido a que es menor a 50 individuos. Se utilizó metodológicamente el diseño no experimental, tipo descriptivo - sintético, las técnicas utilizadas fueron encuestas, análisis documental. Al analizar los resultados se concluye que un apropiado control de los inventarios influye en la rentabilidad de la compañía, la compañía no posee un apropiado sistema de control de inventarios y a pesar de considerar la relevancia y su registro y control, no posee el mismo. Las conclusiones: El control de inventarios en la compañía ADEHEC E.I.R.L. es restringido y no se cuenta con un control de mermas, circunstancia que no les ha facultado realizar el ajuste al costo de venta por dicho concepto. Las pérdidas no comunes que se dan en el desarrollo no eficiente son ajustadas, pero debidamente reparadas para efectos tributarios; las

con sustento técnico legal.

Malca (2016), en su investigación: “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana – 2015”. Tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Privada San Martín de Porres en Lima. Su objetivo principal fue analizar el control interno de inventarios que desarrollan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las compañías agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015. La población en la presente investigación está representada por profesionales y ejecutivos que comprende varones y mujeres de las compañías agroindustriales situados en los distritos de Lima Metropolitana y consta 230 personas. La muestra está conformada en siete (7) agroindustriales de Lima Metropolitana y por cuarenta (44) personas de las áreas de administración y operación de las mismas. Se utilizó metodológicamente el método descriptivo, estadístico, de análisis – síntesis, de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico. Al analizar los resultados se concluye que la empresa no está implementándose con controles y procedimientos eficaces en los inventarios originando que no se obtenga una información de calidad para la gestión financiera en lo pertinente a las finanzas de las agroindustriales. Las conclusiones: En la actualidad no se cuenta con un sistema de gestión para poder medir la rentabilidad de la empresa, pudiendo detectar problemas a futuro, amenazas dentro de la organización, esta información nos permitirá tomar decisiones a favor de la organización, planificando a corto, mediano o largo Plazo financieramente.

Internacionales

Miño y Ordeñana (2017), en su investigación “Evaluación de Control Interno en Inventarios para Mejorar el Proceso de Aquafit”, para obtener el título de Contador público autorizado, de la Universidad de Guayaquil. a finalidad de evaluar el control interno actual de inventarios conforme al marco integrado Coso para proponer mejoras que contribuyan a la mitigación de los eventos de riesgos que afecten negativamente en su gestión. Para el desarrollo de la indagación se acudió al enfoque cualitativo y al diseño de investigación acción, además se utilizó la entrevista y la guía de entrevista como técnica e instrumento de recopilación de información, respectivamente, estas fueron aplicadas al jefe de logística, al encargado de bodega y al asistente de inventarios, personal seleccionado por muestreo no probabilístico intencional, obteniéndose como resultado la existencia de brechas de controles específicamente por la ausencia de manuales de funciones y políticas de control interno. No obstante, a través de la herramienta matriz de riesgo – control, se determinaron 20 eventos, los cuales fueron medidos según su probabilidad e impacto de ocurrencia. Adicionalmente, conforme a los sucesos encontrados se estableció como propuesta para el área de inventario, actividades de mitigación de eventos de riesgos, manual de procedimientos, diagramas de flujo, políticas y formatos de control interno que contribuirán al mejoramiento de los procesos de la empresa Aquafit S.A. Además, se mostró el impacto positivo en la empresa con la incorporación de las propuestas en las tomas físicas de inventarios, al reducirse los faltantes en un 0,02%, los sobrantes a un 0,18% como margen referencial y las pérdidas económicas.

Según Roca (2017), en su investigación “Inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador” de la Revista científico - educacional de la

provincia Granma. Vol.13 No.4, octubre-diciembre, plantea: Que los inventarios en las empresas industriales se realizan en diferentes áreas, como en materia prima, producto en proceso y suministro. Ellos consideran que las existencias es la parte más representativa de sus activos, por ese motivo debe contar con un tratamiento contable adecuado, para dicha valuación debe elegirse el mejor método y que no afecte los resultados en la rentabilidad; el artículo tiene como objetivo aportar elementos de juicio que ayuden a los profesionales a aclarar los múltiples y diferentes conceptos de la teoría general de costo para la valoración de los productos.

El autor del artículo concluyó que los inventarios requieren un adecuado manejo de conocimiento de sistema de inventario y un sistema de costeo teniendo siempre en cuenta el cumplimiento de distintas normativas contables en materia costos e inventario.

Según Bosque y Ruiz (2016), en su investigación “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”, para obtener el título de administrador, del Instituto Universitario Aeronáutico. Tuvo como objetivo rediseñar del sistema de control interno del área Compras y Stock de Inventarios, de la empresa Centro Motor S.A., con el fin de establecer un sistema de control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de la compañía. Se busca optimizar el desarrollo administrativo de los circuitos bajo estudio. El propósito es contar con un sistema de control interno que permita gozar de información precisa para una correcta toma de decisiones. Para alcanzar el objetivo planteado de se llevó a cabo un análisis de los diferentes circuitos, detectando los puntos débiles y las fallas de cada uno de ellos, además se analizó la situación económica de la empresa en los dos últimos períodos para mostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de la organización y finalmente se propusieron mejoras y recomendaciones a implementar el área mencionada. Con su posterior implementación, se logrará optimizar los procesos con el fin de optimizar la

Según Garrido y Cejas (2017), en su investigación “La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas” señala que las Pymes en la actualidad representan un porcentaje económico y financiero de la economía de los países latinoamericanos, en Ecuador este sector simboliza un 40% de su economía, tomando como objetivo general el análisis de efectividad de la gestión de inventarios a través de modelos matemáticos que identifican los costos inherentes. El producto que se comercializa en las Pymes del Cantón Riobamba Ecuador, ellos alegan que el inventario es el mayor activo que tiene una empresa y como consecuencia, los costos generados por inventarios representan uno de los mayores rubros que se reflejan en el estado de resultados, dando lugar a su objetivo específico que es describir los modelos de gestión de inventarios como soportes administrativos en los procesos de planificación, dirección, control y evaluación, llegando a la conclusión de que el análisis realizado pudieron detectar que los principales problemas de la gestión de inventarios, apuntan al manejo empírico de los abastecimientos, control adecuado de los pedidos y determinación de los inventarios de seguridad (stock) para satisfacer las distintas necesidades de sus clientes y generar más ingresos.

Cevallos y Lino (2017), en su investigación “Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios” tesis para obtener el título de Contador Público autorizado, de la Universidad de Guayaquil. Tuvo como objetivo general analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los Estados Financieros. La evaluación de control interno en el área de inventarios ayuda a mitigar el riesgo oportunamente para la presentación razonable de los estados financieros. El control interno ayuda a salvaguardar los activos y prever el riesgo. Es importante tener un modelo de evaluación de control para identificar y valorar el riesgo. COSO ERM,

administración de riesgo, que es un modelo confiable, que ha sido estudiado por organizaciones y aplicado en empresas. Este modelo se enfoca en prevenir el riesgo que ayuda a cumplir objetivos de la empresa y a una seguridad razonable en los estados financieros. Para alcanzar el objetivo propuesto se utiliza el diseño metodológico no experimental de tipo transeccional con tipo de investigación descriptiva y explicativa, se comprueba la hipótesis y valides de contenido con el método estadístico T de Student del cual se obtuvo un resultado superior a 2,160 lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa. Se comprueba la confiabilidad de los instrumentos usados entrevista y encuesta con Alfa de Cronbach que dio un resultado de 0,821 es decir se aproxima al 1 por lo tanto la entrevista y encuesta es confiable. En conclusión, evaluar controles internos es importante para mitigar riesgos y tener una presentación razonable en los Estados Financieros.

Según Gonzabay y Torres (2017), en su investigación “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en ventas Corp S.A”, en su tesis para obtener el título de Contador Público Autorizado, realizó una investigación tipo descriptivo desarrollando como objetivo de la tesis: “diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa ventas Corp S.A. en la ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones.” Concluyendo que aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el control interno de ventas corp S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

Según Aguilar (2016), en su investigación “Evaluación del Control Interno de

Inventarios para la venta”, en su tesis para obtener el título de Contador Público, de la Universidad Técnica de Machala, tuvo como objetivo determinar los procesos para evaluar el control interno de inventario para la venta con el fin de brindar una información razonable para la toma de decisiones adecuadas de la alta administración, Para la evaluación del control interno en el área de inventarios se desarrolló cuestionarios de preguntas dirigido al personal encargado del inventarios, también se utilizó flujo gramas como instrumentos para determinar el proceso del control interno en el área de inventarios, se describirá las diferentes actividades en el proceso del manejo de inventarios así como funcionarios y empleados como también los registros que intervienen en el sistema, la matriz de control interno permite analizar la interrelación de los productos y servicios y área de las empresas, además de aplicar indicadores de gestión que faciliten medir el nivel del servicio, rotación del inventarios, duración, vejes, valores económicos y exactitud en los registros de inventario, de esta manera las empresas puedan tener establecidas las áreas críticas que se necesitan evaluar para un mejor control. Con esta investigación se pretende implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios para la venta, que logre el eficiente y eficaz desarrollo en las actividades u operaciones con la adecuada segregación de las funciones que den como resultado la razonabilidad de los saldos en libros de la cuenta de inventarios.

Según Ramírez y Salinas (2015), en su investigación “Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014”, en su tesis para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, realizó una investigación tipo descriptiva, formulando como objetivo: “diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad

politécnica salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014, para el control en el proceso

de las actividades que se apliquen en el funcionamiento operativo del mismo”.

Concluyendo, en identificar las áreas críticas es la gestión de cartera de los procesos establecidos y reorganizar el departamento financiero, identificar los tipos de controles por medio de la evaluación de sistemas de control interno y evaluar la eficiencia del departamento que son áreas con deficiencias.

Las teorías para fundamentar la investigación son:

Control Interno

El control interno puede ser definido según la Contraloría General de la República (2014) como:

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos en las Empresa (p. 104).

Además, “los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar” y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido (Contraloría General de la República, 2014)

“Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Estas se

parte de este documento” (Contraloría General de la República, 2014).

Objetivos del control interno

Según Mendoza y Bayón (2019)

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio. Por tal se entiende el conjunto de leyes y normas aplicables a una entidad que persiguen lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones mediante el uso y adecuado control de la contabilidad y la información financiera (...). Del mismo modo, el control interno se implanta para mantener la empresa en la dirección de sus objetivos.

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, en cuanto a la consecución de objetivos, los siguientes son:

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.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Promover que se genere valor a los bienes destinados a la venta.

Los componentes del Control Interno son:

Según Frías (2016),

“El entorno de control marca la pauta de una organización, es decir, aquella base

componentes del control interno, y provee disciplina y estructura.”

“La *evaluación del riesgo* es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes que corre la empresa para el logro de sus objetivos, formando la base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.”

“Los sistemas de información y comunicación soportan la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y periodo de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades.”

“Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que deben seguirse para tener certeza que las instrucciones de la gerencia se llevan a cabo.”

“El monitoreo es el proceso que se utiliza para verificar la calidad del desempeño del control interno a través del tiempo.

Principios del control interno

Según Rivera y Ortiz (2015), para alcanzar un óptimo control interno es necesario considerar los siguientes: En su ejercicio debe contemplar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.

Según Mendoza, Delgado, García, y Barreiro (2018), deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando, por lo que se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información

Importancia del control interno

Según Lozano y Tenorio (2015)

A finales del siglo XIX se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que este se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción. El control interno es de importancia, para la estructura administrativa de una empresa, es un proceso que constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas, no son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.

Según Servin (2020)

La importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización (...). desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Para Chacón (2018), la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones.

El sistema de control interno dentro de las empresas:

FE DE ERRATAS define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada empresa, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por”:

“El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”

“La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”

“Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”

“Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno”

“Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional”

“El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC”

“Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores”.

“La Administración y el órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia”.

“Se justifica la investigación ya que el desarrollo de esta investigación busca describir la problemática y dejar en claro los puntos clave para poder proponer alternativas que faciliten los procesos de inventarios de la empresa. Para ello es necesario aplicar un eficiente control de inventarios que pueda mejorar y optimizar los procesos inmersos en los controles de inventarios, capacitación permanente al personal y motivación para el clima organizacional. Además, dentro de las empresas es de vital importancia aplicar procedimientos de control de inventarios de forma adecuada, los cuales ayudarán a dar solución al problema y por lo tanto permitirá que los clientes cuenten con productos de primera necesidad y de alta calidad, logrando con ello disminuir las pérdidas económicas que aquejan hoy en día a la empresa”.

El control interno de inventario es de gran importancia para las empresas, porque permite garantizar a los consumidores finales mayor variedad y calidad de productos disponibles para la venta, así como también mayor eficiencia en la atención; como consecuencia se incrementará el nivel de ingresos provenientes de la venta de sus

“El control de inventario es uno de los aspectos que en la mayoría de empresas es pocas veces atendida y tomada en cuenta por el área administrativa, por tanto hay deficiente gestión de inventarios, esto conlleva a no contar con registros fehacientes y por ende no permite obtener la información pertinente sobre los movimientos de las existencias para una oportuna toma de decisiones. Sin importar el rubro al que se dediquen las empresas, es de suma importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo, sino también al aumento de productos rotos y vencidos por causa de un sobre-stock, pudiendo causar un impacto negativo sobre la rentabilidad”.

“Se considera que el presente trabajo de investigación será un aporte que contribuirá como base al desarrollo futuro de otros trabajos de investigación para implementaciones de procedimientos de control de inventarios que ayudarán en la mejora de la rentabilidad en empresas” (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Ventajas de Control Interno:

De acuerdo a la Contraloría (2018) El control interno es utilizado por las entidades públicas y privadas con el fin de alcanzar y lograr los objetivos:

Lograr los objetivos y metas

Promover el desarrollo organizacional

Fomentar la práctica de valores

Asegurar el cumplimiento normativo

Promover la rendición de cuentas

Proteger los recursos y bienes

Contar con información confiable y oportuna

Lograr eficiencia y transparencia en operaciones

Reducir riesgos de corrupción

Ambiente de control:

Es la cultura de control que existe en la empresa, se fundamenta en la implementación logística - estructural del ambiente que proporcione facilidades para el control interno de inventarios y la concientización del personal por medio de la capacitación, el ambiente de control permite una fiscalización rápida y profunda cuando está bien implementada, comprende la organización, capacitación y preparación del personal de una organización que comparte el objetivo de control del material, equipo y productos mediante una actitud de fiscalización compartida, al respecto la contraloría (2015) indica: El ambiente de control es el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulados subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa. (p.3)

Fundamentos del “COSO”

Origen

“La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO nace como una respuesta a la

evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores; el modelo COSO en los Estados Unidos con siglas corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission” (Santa Cruz, 2014).

Concepto

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización (Santa Cruz, 2014).

Según Coloma & Costa (2014) “es un documento que contiene las principales directrices para la implementación y gestión de un sistema de control interno, el cual ha tenido gran aceptación desde su publicación en 1992, y se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo relacionado al control interno”.

Ventaja del COSO

Como lo detalla Salvador (2016)

Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.

Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.

Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.

Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.

Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

Elementos del control interno “COSO”

El control interno de inventarios tiene cinco elementos o fases de control, estos

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE PERFUMERÍA DEL DISTRITO JESÚS MARÍA EN LIMA EN EL AÑO 2019”
elementos son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación; y las actividades de monitoreo, elementos que se desarrollan a continuación:

Ambiente de control

Según el Comité del Sistema de Control Interno de CORPAC S.A. (2016) “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el sistema de control interno en toda la empresa. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos. el directorio, la gerencia y el personal son quienes deben establecer y mantener un entorno de control que implique una actitud de respaldo hacia el control interno”.

Según Escalante (2014) “un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones”.

Las sub dimensiones del ambiente de control:

Estructura organizativa.

Debe evaluarse al menos una vez al año, teniendo en cuenta los cambios y nuevos retos de la entidad. Asimismo, evaluar anualmente el desempeño de cada directivo y trabajador en su puesto de trabajo, para dejar evidencias del nivel de eficacia (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Asignación de autoridad y responsabilidad.

La autoridad son dos términos extremadamente diferentes, a pesar de que en ocasiones se confunden, fundamentalmente en el momento de delimitar cualquier acción.

Autoridad, es el hecho de tener carácter o representación, potestad, facultad, revestimiento de poder. Y responsabilidad es la obligación de reparar y satisfacer, cuidado y atención en lo que se hace

Evaluación de riesgo

Según el Comité del Sistema de Control Interno de CORPAC S.A. (2016) “es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Esta evaluación provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización. También se deben evaluar los riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, incluidos los riesgos de fraude”.

Es preciso que la empresa ejecute actividades o programas de prevención los cuales deben enmarcarse en un proceso lógico, sistemático, documentado y que puede ser difundido de forma interna con el propósito de garantizar la gestión correcta de la actividad (Solarte, Enríquez, & Benavides, 2015).

Las sub dimensiones de la evaluación de riesgo:

Identificación del riesgo.

La identificación del riesgo es un proceso iterativo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente “partir de cero”; esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Estimación de riesgo.

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Método del criterio de frecuencia de Prouty

Tabla 1. Método del criterio de frecuencia de Prouty

Riesgo poco frecuente	Riesgo moderado	Riesgo frecuente
Si la frecuencia de pérdida es casi nula (prácticamente el evento no sucede).	Si la frecuencia sucede una vez en un lapso de tiempo.	Si la frecuencia sucede regularmente.

Fuente: Creado por los autores

Determinación de los objetivos de control

Es la base para decidir la estrategia a seguir, una vez definida la estrategia (qué quiero hacer: prevenir, detectar, impedir, interactuar, corregir, segregar, etc.) estaremos en condiciones de analizar cuáles instrumentos me permiten llevar esta estrategia a vías de hecho anteriores (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Actividades de control

Según el Comité del Sistema de Control Interno de CORPAC S.A. (2016) “las actividades de control son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.

Según Serrano, Señalin y Herrera (2017), “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización,

Las sub dimensiones de las actividades de control:

Coordinación entre áreas.

La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la entidad como un todo (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Control de la tecnología de información.

La información que necesitan las actividades de la entidad es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información. Estos abarcan: datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal. La seguridad del sistema de información es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de tecnología de información (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Información y comunicación

Según Quinaluisa, Ponce, Macías, Ortega y Pérez (2018), “son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados”.

Las sub dimensiones de información y comunicación:

Información y responsabilidad.

La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a

suficiente para apreciar su significación. Las informaciones deben permitir a los funcionarios y trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados a tiempo y en forma (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Canales de comunicación.

Los canales de comunicación deben presentar un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas. Es importante la comunicación con los trabajadores, para que éstos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras o posibles cambios que proporcionen el cumplimiento de las tareas y metas. Los proveedores, clientes y otros conocen las normas y expectativas de la entidad. Las irregularidades cometidas por los trabajadores de terceros son comunicadas a las personas adecuadas, para subsanar problemas; no para profundizar asperezas (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Actividades de monitoreo

Según Quinaluisa, Ponce, Macías, Ortega y Pérez (2018), “las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones”.

Las sub dimensiones de actividades de monitoreo:

Evaluación del sistema de control interno

Es un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando, le proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento. Los directivos a cualquiera de los niveles

Interno y comunicar los resultados de esta evaluación (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del sistema del control interno debe ser informada. Deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información. Las deficiencias de control interno deben ser comunicadas a los niveles superiores y las más significativas deben presentarse a la alta dirección y al consejo de dirección (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Definiciones conceptuales

Definiciones fundamentales de los inventarios

Las empresas necesitan abastecerse con mercadería para continuar con su giro de negocio, como también el funcionamiento de la actividad, depende del manejo adecuado de las mercaderías. Como lo detalla Cruz (2017), “sobre la gestión de la elaboración, desarrollo y control de inventarios en la empresa es una función que esta relaciona con el volumen de su actividad, siendo esta función muy compleja e importante en las grandes empresas (...) todas estas acciones sirven para valorar y clasificar las existencias”.

Definición de inventarios, stock y existencia

Según Meana (2017) las definiciones son terminologías similares que se aplican de acuerdo a información que se requiera solicitar en la empresa.

Inventario: Termina para utilizar en la verificación y control de los materiales bienes patrimoniales de la empresa, que se realiza para regularizar las cuentas de existencia contable con las que se cuentan en los registros, con el fin de calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios, es decir cuenta con una carencia de entrada y salida del

Stock: Es una acumulación de material y/o producto final que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación. El stock es un concepto anglosajón que utilizan las empresas para referirse a las existencias.

Existencia: Las existencias forman parte del stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios, dentro del más común es el contable, como lo detalla el plan general contable, grupo 3 son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

Objetivo e importancia del inventario

Según Meana (2017) el objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencia de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponible en el almacén.

La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que no va a proporcionar una serie de factores de valoración. Tener inventariado es importante por las siguientes razones:

Tendremos localizadas nuestra existencia en todo momento

Nos permitirá conocer la aproximación de valor total de la existencia. Podremos saber que beneficio o pérdida en el cierre contable del año tiene la empresa

Nos ayudara a saber qué tipo de productos tiene más rotación

Se podrá tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución de las mercaderías, según las estadísticas de los inventarios

Se tendrá información sobre el stock (son como las existencias de un determinado producto almacenados) del que disponemos en nuestro almacén.

A nivel de aplicación en la doctrina contable los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo (recurso con valor “mercadería”), para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Menciona a los inventarios que se medirán al costo o al valor neto realizable, términos que se explicarán más a detalle más adelante (Botello y Torres, 2017).

Objetivo de la NIC 2

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo (Botello y Torres, 2017).

Costo de inventario según NIC 2

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Botello y Torres, 2017).

Costo de adquisición según NIC 2. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Otros costos. Cada empresa tiene sus costos a designar, en cuanto haya incurrido a aplicarlos en su procedimiento de inventarios, es decir, se agregarán al costo a algunos inventarios que serán considerados finales.

Otras definiciones de la NIC 2

Valor neto realizable. Es el precio estimado de venta de un activo en el curso

necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, es decir el importe que propone la empresa (MEF, 2003).

Valor razonable. Valor razonable es el precio que se recibiría 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 (MEF, 2003).

Desvalorización de inventarios

Según Arias (2015) “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. Por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados”.

Merma: Acción y efecto que consume naturalmente o sustrae una cosa.

Desmedro: Acción de ir a menos o deteriorar

Métodos de costeo de inventarios

El Kardex es una herramienta y/o documento administrativo de control de la existencia en la que se realiza un registro de lo que ingresa y sale del almacén o empresa, Dicho documento debe contener las características del producto, cantidad, precio por unidad, agrupando las similitudes de sus propiedades permitiendo llevar un inventario sistemático para conocer los movimientos exactos y rastrear las entradas y salidas de los artículos para a su vez, realizar reportes (MEF, 2003).

Para utilizar el Kardex existen diversos métodos:

Costo Promedio Ponderado

El método del costo promedio ponderado, se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período NIC 2 (MEF, 2003).

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Según MEF, bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. 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 (párr. 27).

Es importante mencionar que este método se usa para efectos contables más no para fines tributarios, por ello se usa las entradas más antiguas ya que su valor es como

Determinación de los objetivos de control

Es la base para decidir la estrategia a seguir, una vez definida la estrategia (qué quiero hacer: prevenir, detectar, impedir, interactuar, corregir, segregar, etc.) estaremos en condiciones de analizar cuáles instrumentos me permiten llevar esta estrategia a vías de hecho (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Actividades de control

Según el Comité del Sistema de Control Interno de CORPAC S.A. (2016) “las actividades de control son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.

Según Serrano, Señalin y Herrera (2017) “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden

evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones”.

Las sub dimensiones de las actividades de control:

Coordinación entre áreas.

La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la entidad como un todo (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Control de la tecnología de información.

La información que necesitan las actividades de la entidad es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información. Estos abarcan: datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal. La seguridad del sistema de información es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de tecnología de información (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Información y comunicación

Según Quinaluisa, Ponce, Macías, Ortega y Pérez (2018), “son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados”.

Las sub dimensiones de información y comunicación:

Información y responsabilidad.

La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que él cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación. Las informaciones deben permitir a los funcionarios y trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados a tiempo y en forma (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Canales de comunicación.

Los canales de comunicación deben presentar un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas. Es importante la comunicación con los trabajadores, para que éstos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras o posibles cambios que proporcionen el cumplimiento de las tareas y metas. Los proveedores, clientes y otros conocen las normas y expectativas de la entidad. Las irregularidades cometidas por los trabajadores de terceros son comunicadas a las personas adecuadas, para subsanar problemas; no para profundizar asperezas (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Actividades de monitoreo

De acuerdo a Quinaluisa, Ponce, Macías, Ortega y Pérez (2018), “las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones”.

Las sub dimensiones de actividades de monitoreo:

Evaluación del sistema de control interno

Es un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando, le proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento. Los directivos a cualquiera de los niveles de la organización deben evaluar periódicamente la eficacia del sistema de Control Interno y comunicar los resultados de esta evaluación (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Tratamiento de las deficiencias detectadas

Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del sistema del

sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información. Las deficiencias de control interno deben ser comunicadas a los niveles superiores y las más significativas deben presentarse a la alta dirección y al consejo de dirección (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005).

Definiciones conceptuales

Definiciones fundamentales de los inventarios

Las empresas necesitan abastecerse con mercadería para continuar con su giro de negocio, como también el funcionamiento de la actividad, depende del manejo adecuado de las mercaderías. Como lo detalla Cruz (2017), “sobre la gestión de la elaboración, desarrollo y control de inventarios en la empresa es una función que esta relaciona con el volumen de su actividad, siendo esta función muy compleja e importante en las grandes empresas (...) todas estas acciones sirven para valorar y clasificar las existencias”.

Definición de inventarios, stock y existencia

Según Meana (2017), las definiciones son terminologías similares que se aplican de acuerdo a información que se requiera solicitar en la empresa.

Inventario: Termino para utilizar en la verificación y control de los materiales bienes patrimoniales de la empresa, que se realiza para regularizar las cuentas de existencia contable con las que se cuentan en los registros, con el fin de calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios, es decir cuenta con una carencia de entrada y salida del producto.

Stock: Es una acumulación de material y/o producto final que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación. El stock es un concepto anglosajón que utilizan las empresas para referirse a las existencias.

Existencia: Las existencias forman parten del stock de la empresa y pueden

el plan general contable, grupo 3 son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

Objetivo e importancia del inventario

Según Meana (2017), el objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencia de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponible en el almacén.

La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que no va a proporcionar una serie de factores de valoración. Tener inventariado es importante por las siguientes razones:

Tendremos localizadas nuestra existencia en todo momento

Nos permitirá conocer la aproximación de valor total de la existencia. Podremos saber que beneficio o pérdida en el cierre contable del año tiene la empresa

Nos ayudara a saber qué tipo de productos tiene más rotación

Se podrá tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución de las mercaderías, según las estadísticas de los inventarios

Se tendrá información sobre el stock (son como las existencias de un determinado producto almacenados) del que disponemos en nuestro almacén.

Normas internaciones de contabilidad – NIC 2 (Inventarios)

A nivel de aplicación en la doctrina contable los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo (recurso con valor “mercadería”), para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Menciona a los inventarios que se medirán al costo o al valor neto realizable, términos que se explicarán

Objetivo de la NIC 2

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo (MEF, 2003).

Costo de inventario según NIC 2

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (MEF, 2003).

Costo de adquisición según NIC 2. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Otros costos. Cada empresa tiene sus costos a designar, en cuanto haya incurrido a aplicarlos en su procedimiento de inventarios, es decir, se agregarán al costo a algunos inventarios que serán considerados finales.

Otras definiciones de la NIC 2

Valor neto realizable. Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, es decir el importe que propone la empresa (MEF, 2003).

Valor razonable. Valor razonable es el precio que se recibiría 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 (MEF, 2003).

Desvalorización de inventarios

Según Arias (2015) “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. Por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados”.

Merma: Acción y efecto que consume naturalmente o sustrae una cosa.

Desmedro: Acción de ir a menos o deteriorar

Métodos de costeo de inventarios

El Kardex es una herramienta y/o documento administrativo de control de la existencia en la que se realiza un registro de lo que ingresa y sale del almacén o empresa, Dicho documento debe contener las características del producto, cantidad, precio por unidad, agrupando las similitudes de sus propiedades permitiendo llevar un inventario sistemático para conocer los movimientos exactos y rastrear las entradas y salidas de los artículos para a su vez, realizar reportes (MEF, 2003).

Para utilizar el Kardex existen diversos métodos:

Costo Promedio Ponderado

El método del costo promedio ponderado, se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante

manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período NIC 2 (MEF, 2003).

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Según MEF (2003), bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. 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 (párr. 27).

Es importante mencionar que este método se usa para efectos contables más no para fines tributarios, por ello se usa las entradas más antiguas ya que su valor es como referencia para el cálculo del costo de inventario vendido.

Métodos de Valuación para Inventarios

Valuación de inventario. Frente al tema Zevallos (2014), alega que según el artículo 62° del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o Sociedades que deben practicar inventario, valuaran sus existencias por su costo de adquisición adoptando

los siguientes métodos:

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Promedio ponderado o móvil

Inventario al detalle o por menor

Existencias básicas

Objetivo de la valuación de inventarios.

Coling (2008) explica que existen objetivos de valuación y control de inventarios dentro de los cuales encontraremos primeros que sus correctas determinaciones y medición de alcances permite un adecuado cálculo de los ingresos y costos, objetivos principales son:

Presentar la información relativa de los inventarios misma que contribuye a permitir que los inversionistas y demás usuarios de la información financiera determinen el manejo de inventarios en periodos futuros de una empresa.

La presentación del valor de la mercadería terminada en existencias, lista para ser vendida o en proceso reflejado en el balance general de una empresa.

Toma decisiones que implica la selección de una alternativa entre varias propuestas. Las decisiones que se tomen en relación con la afectación de los inventarios tienen como consecuencia sobre el desarrollo de la misma, ya que una de ellas puede conducir a la empresa hacia problemas financieros por sobreinversión en inventarios, o bien, lo contrario, a pérdidas de mercado por carecer de los mismos.

Se puede concluir que la valuación y control de inventarios tiene una repercusión directa sobre las utilidades de la empresa y la correcta determinación de la utilidad neta está basada en mayor parte en la adecuada valuación y control de inventarios de las mercaderías.

La importancia de realizar un control de inventarios eficaz se concentra en que al tener un manejo adecuado de los inventarios se pueda brindar un mejor servicio al cliente alcanzando lograr controlar los pedidos atrasados o falta de artículos para la venta.

Identificación Específica. Este método es fácil y económicamente justificable para artículos con un alto valor. Permite determinar a qué compras pertenecen las existencias del inventario final, ya que los inventarios se mantienen separados en almacén registrados en tarjetas separadas. Los artículos se controlan teniendo en cuenta los trabajos o pedidos exclusivos. Se requiere que una empresa vincule (identificable) cada unidad de mercadería con el costo unitario correspondiente y que se conserve tal relación hasta que se venda el producto (Zevallos, 2014, p. 153).

Primeras entradas, Primeras salidas (P.E.P.S). Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de venta) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios (Krajewski, Ritzman, & Malhotra, 2008).

Últimas entradas, primeras salidas (U.E.P.S). Este método se para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en almacén una nueva partida, automáticamente el costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas (Krajewski, Ritzman, & Malhotra, 2008).

Promedio Ponderado. Este método, permite hallar el costo unitario, en base a la división del costo total de las existencias entre el número de unidades disponibles para la venta o producción. Este método se utiliza para evaluar las salidas de las existencias hasta que exista una nueva compra, de esta forma los artículos que salen se valorizan a su valor

Este método de costo promedio ponderado es el de uso más común, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. A este método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que pueden ocasionar alguna distorsión frente a precios actuales. Sin embargo, esta limitación parece que quedaría subsanada con la aplicación del sistema integral de ajustes por la inflación y, más aún, con una correcta distribución de dichos ajustes entre el inventario final y costo de venta (Krajewski, Ritzman, & Malhotra, 2008).

Método del Inventario al detalle o por menor. Este método se emplea mayormente en aquellas empresas que tienen departamentos o son detallistas. Para determinar la valuación de las existencias se establece una razón del costo cuya igualdad está dada entre el costo y el precio de venta. (Zevallos, 2014, p. 154).

Método Existencias básica

Frente al tema Zevallos, E. (2014, p. 155) afirma que se debe tener una cantidad mínima de existencias de decir que en stock siempre debe existir cierto número de artículos para cubrir las necesidades de los clientes o de la producción. Cumple una función de reserva. Las existencias se evalúan a precios considerados normales como si fueran activos fijos ya que representan una inversión fija y permanente de capital, de ahí su nombre “existencias básicas”.

Justificación

William (2012), afirma que en las MYPES el control de inventario es de muy bajo interés, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayude a facilitar esta tediosa tarea de inventarios, ocasionando problemas de exceso y/o insuficiencia de inventario, como el robo de mercadería, la presencia de mermas y

El presente trabajo de investigación es de valor teórico, para respaldar las investigaciones del control de inventarios en empresas dedicadas a la venta de abarrotes que se realizaron en nuestro país encontrando factores que causan el inapropiado manejo de los inventarios o el desconocimiento de ellos. Además, es de relevancia social para que empresarios o establecimientos que se dedican al comercio por mayor y menor, tengan conocimiento de la relación de las variables estudiadas y sus ingresos. De esa manera puedan tener un mejor control y manejo de sus inventarios para optimizar su productividad.

Según Sánchez (2014), afirma que en la actualidad las MYPES en nuestro país son de vital importancia en la economía, según el Ministerio de Trabajo y Producción del empleo, las MYPES juegan un papel importante por su aportación del 40% al PBI y un 80% a la oferta laboral, sin tomar en cuenta el autoempleo que generan, sin embargo la mayoría de estas empresas no alcanzan las expectativas proyectadas, esto es en consecuencia de muchos factores entre ellas esta llevar un inadecuado control de sus inventarios, ocasionándoles pérdidas innecesarias y baja productividad.

1.2 Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la importancia de los componentes del control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?

1.2.2. Problema Especifico

¿Cuál es la importancia del ambiente de control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?

¿Cuál es la importancia de la evaluación de riesgos en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?

¿Cuál es la importancia de las actividades de control en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?

¿Cuál es la importancia de información y comunicación en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?

¿Cuál es la importancia del Monitoreo de actividades en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?

I.1. Objetivos

I.1.1. Objetivo general

Determinar la importancia de los componentes del control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.

I.1.2. Objetivos específicos

Verificar la importancia del ambiente de control en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.

Analizar la importancia de la evaluación de riesgos de inventarios en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.

Determinar la importancia de las actividades de control en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.

Identificar la importancia de la información y comunicación en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.

Reconocer la importancia del Monitoreo de actividades en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Vargaz (2009), afirma “que un gran número de estudios participa de la naturaleza de la investigación básica y aplicada, puesto que toda investigación involucra problemas teóricos y prácticos” (p. 23).

Por su parte, Denzin (2014), propone utilizar la triangulación para combinar métodos y hacer posible un tipo de “investigación total”, donde la persona que investiga “... examine un problema (o unos problemas) desde tantas perspectivas metodológicas, epistemológicas y técnicas cómo le resulte posible. Cada método implica una línea de acción diferente hacia la realidad” (p. 107).

Según el tipo: El estudio de la investigación tiene un enfoque cualitativo, porque evalúa el desarrollo natural de los sucesos sin alterar la realidad, ni elaboración de hipótesis, pretender descubrir la importancia del control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019. Mediante la recolección de datos no estandarizados se recopilará de información y se realizará encuestas con preguntas generalizadas, con resultados escritos, verbal y descripción visual, es decir se fundamentará en un proceso inductivo y se procederá caso por caso para obtener una perspectiva general (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2006)

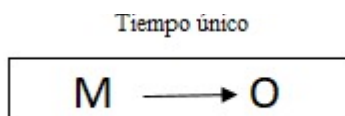
Esta investigación es un estudio de alcance descriptivo.

Descriptivo, tiene como propósito describir la realidad objeto de estudio, con la finalidad de esclarecer el tema del control de inventarios en las empresas de abarrotes y poder describir lo que sucede en los negocios de este tipo. Esta investigación es de tipo descriptivo simple, que consiste en recolectar datos con el propósito de observar el comportamiento de una variable.

Sampieri, Fernández, y Baptista (2006), afirman que un diseño descriptivo - simple recolectan datos en un solo momento o un tiempo único con la finalidad de describir una o más variables y sus incidencias de interrelación en un momento dado, recolectando datos a través de periodos sin intervenir en el contexto en donde se desarrolla las variables, por lo que no habrá manipulación de estas últimas, esta investigación se adecua al diseño mencionado, puesto que solo se describirá los hechos observados y los resultados obtenidos a través de nuestro instrumento.

Figura 1.

Estructura de Diseño Descriptiva-Simple



Fuente: Sampieri et. al, (2014)

Donde:

M = Es la muestra donde se realiza el estudio

O = Información relevante o de interés recogida

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población:

Dos tiendas de la Perfumería Esmeralda

Una tienda de Mifamma Corporación S.A.C.

Una tienda de la Perfumería Areli

Una tienda de Distribuidora Comercial Juanita

Muestra

Quince trabajadores de empresas de Perfumería en el Distrito de Jesús María

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Técnicas

“Se aplicarán las siguientes técnicas de análisis de información”:

- 1) **“Análisis documental.** - Esta técnica permitirá conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales”.
- 2) **“Indagación.** - Esta técnica facilitará disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad”.
- 3) **“Conciliación de datos.** - Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta”.
- 4) **“Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.** - La información cuantitativa será ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación”.
- 5) **“Comprensión de gráficos.** - Se utilizarán los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos”.

2.3.2 Instrumento

“Los instrumentos que se utilizarán en la investigación serán los siguientes:

- a) **“Cuestionarios.** - Este instrumento contendrá las preguntas realizadas como parte de la encuesta”.

2.4. Procedimiento

En el presente estudio se ha planteado el objetivo de determinar la importancia de los componentes del control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.



Una vez obtenidos los resultados estos se plasmaron en tablas y gráficos, para

posteriormente cuantificar, analizar y establecer las vinculaciones existentes.

2.5.Aspectos Éticos

La siguiente investigación se realizó respetando a confiabilidad de los datos utilizados de las empresas de perfumería del distrito Jesús María, se citó todas las fuentes bibliográficas, la realización de la tesis es netamente para fines académicos.

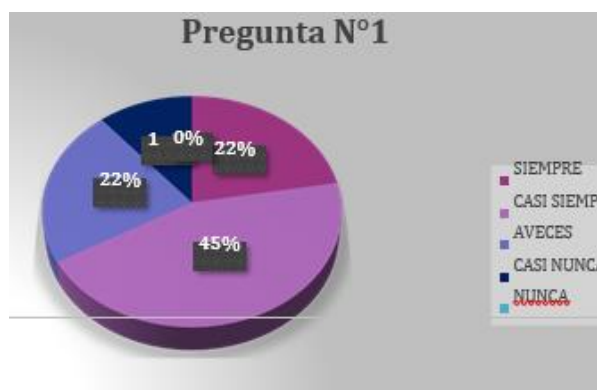
CAPÍTULO III. RESULTADOS

EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DE
PERFUMERIAEN EL DISTRITO DE JESUS MARIA EN LIMA EN EL AÑO 2019.

Tabla N°2
Resultado de Cuestionario Pregunta N°1

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	3	7	3	2	0

Figura 2.
¿La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?



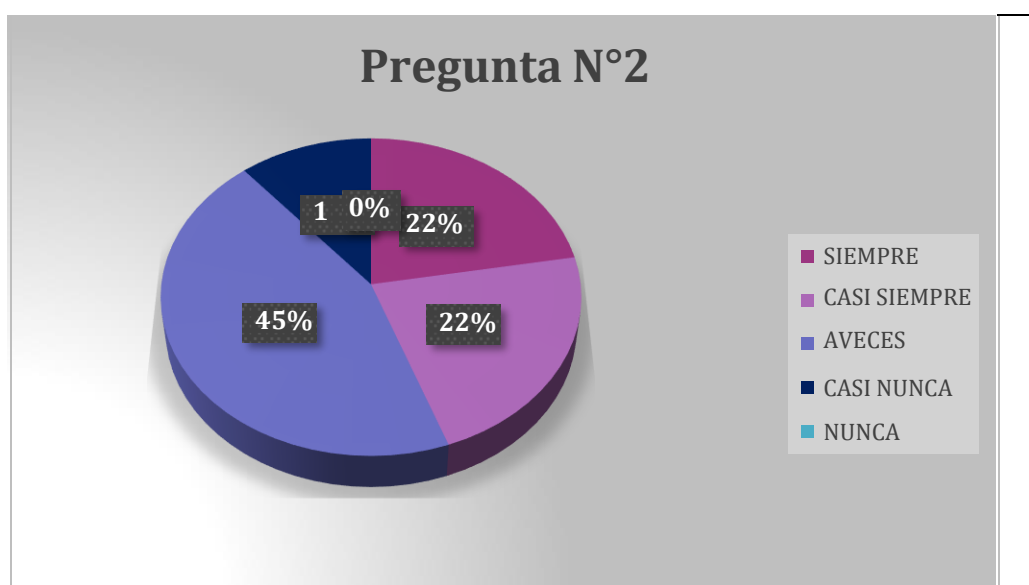
Interpretación:

En la figura N°2 se encuentra que el 45% de los encuestados afirman que casi siempre organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Tabla N°3
Resultado de Cuestionario Pregunta N°2

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	3	3	7	2	0

Figura 3.
¿El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno?



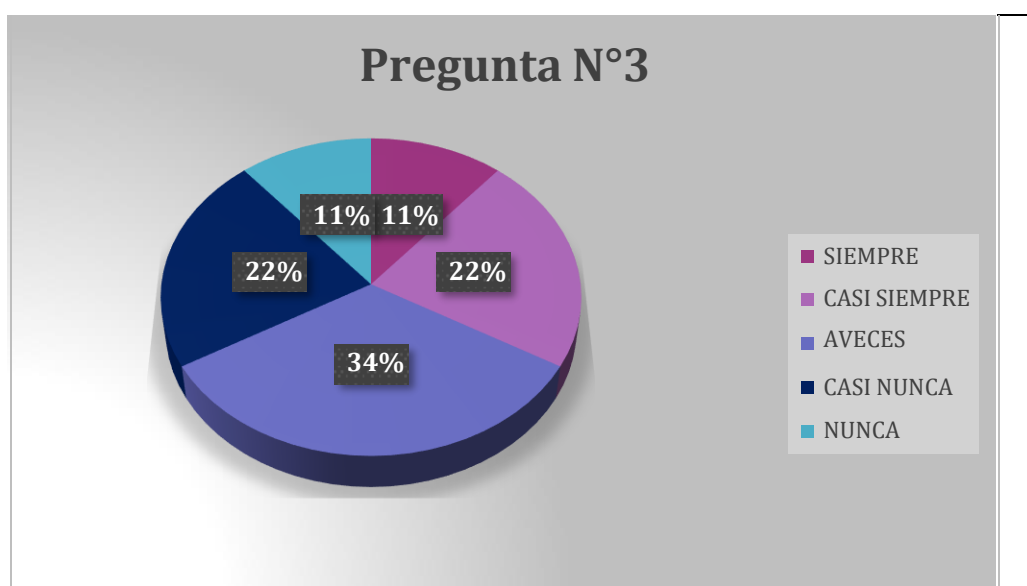
Interpretación:

En la figura N°3 se encuentra que el 45% de los encuestados afirman que a veces el consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno.

Tabla N°4
Resultado de Cuestionario Pregunta N°3

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	2	3	5	3	2

Figura 4.
¿La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar?



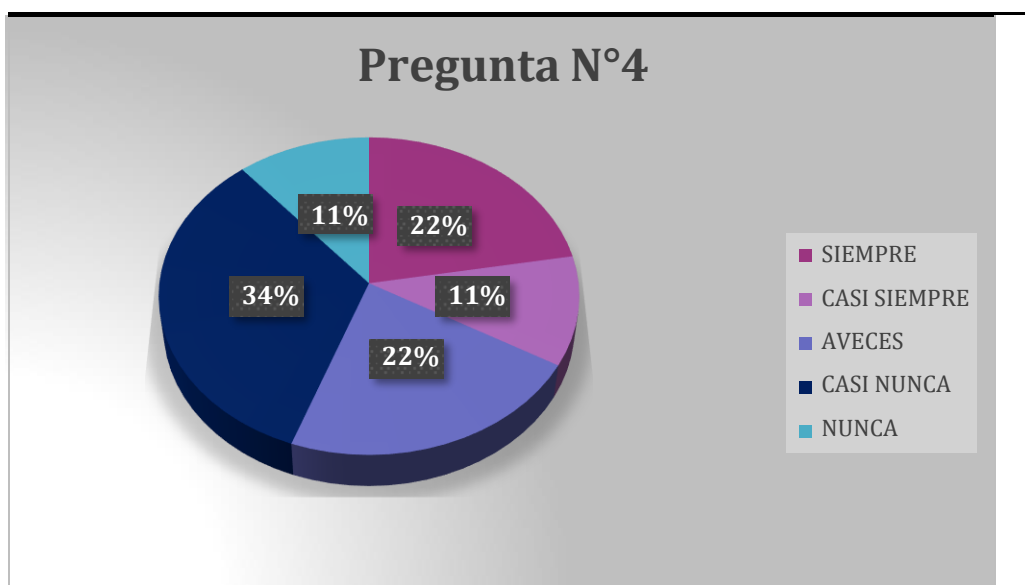
Interpretación:

En la figura N°4 se encuentra que el 34% de los encuestados afirman que a veces la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

Tabla N°5
Resultado de Cuestionario Pregunta N°4

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	3	2	3	5	2

Figura 5.
¿La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?



Interpretación:

En la figura N°5 se encuentra que el 34% de los encuestados afirman que casi nunca la organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

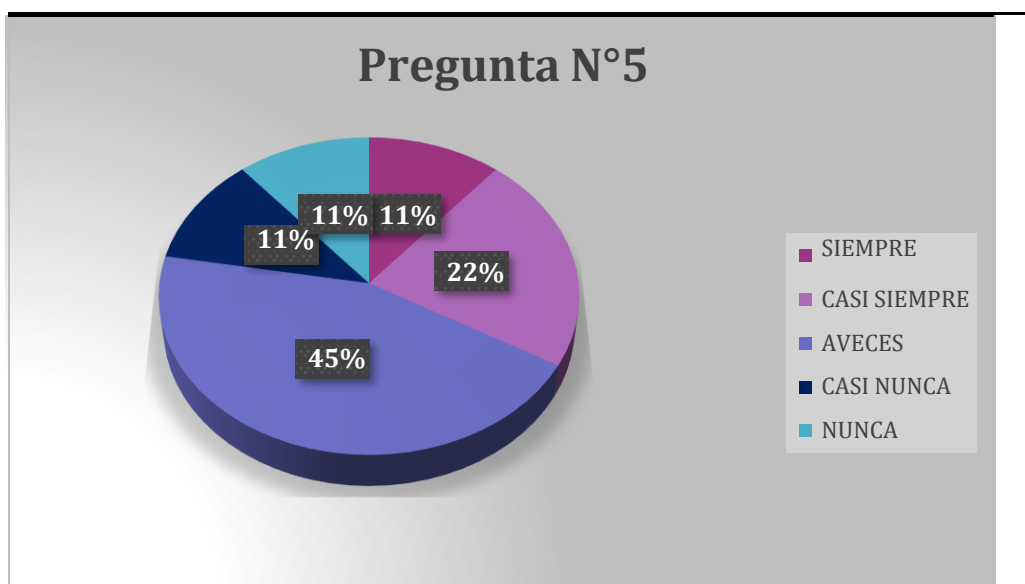
Tabla N°6

Resultado de Cuestionario Pregunta N°5

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	2	3	6	2	2

Figura 6.

¿La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica?



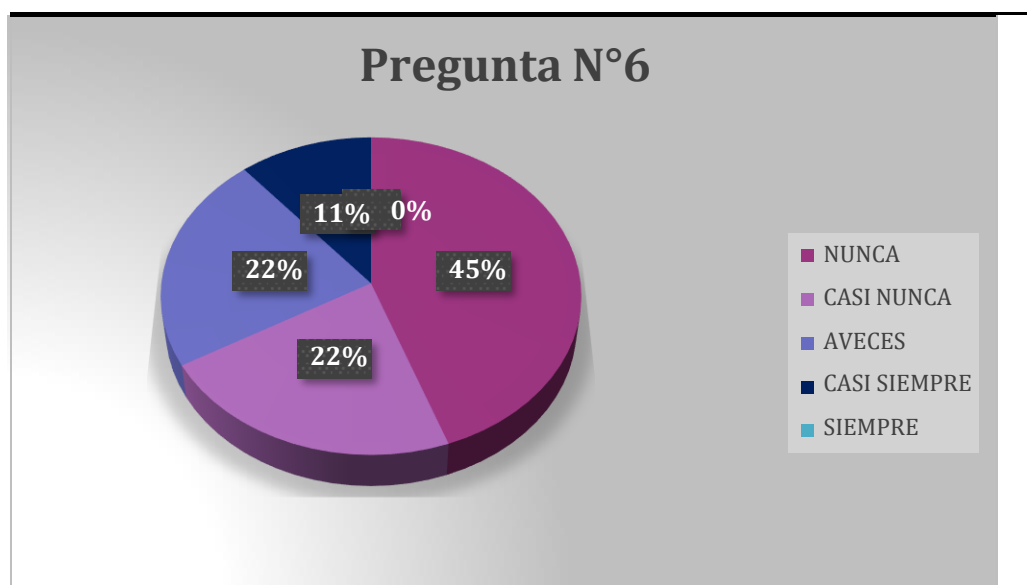
Interpretación:

En la figura N°6 se encuentra que el 45% de los encuestados afirman que a veces la organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Tabla N°7
Resultado de Cuestionario Pregunta N°6

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	0	1	4	4	6

Figura 7.
¿La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?



Interpretación:

En la figura N°7 se encuentra que el 45% de los encuestados afirman que nunca la organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

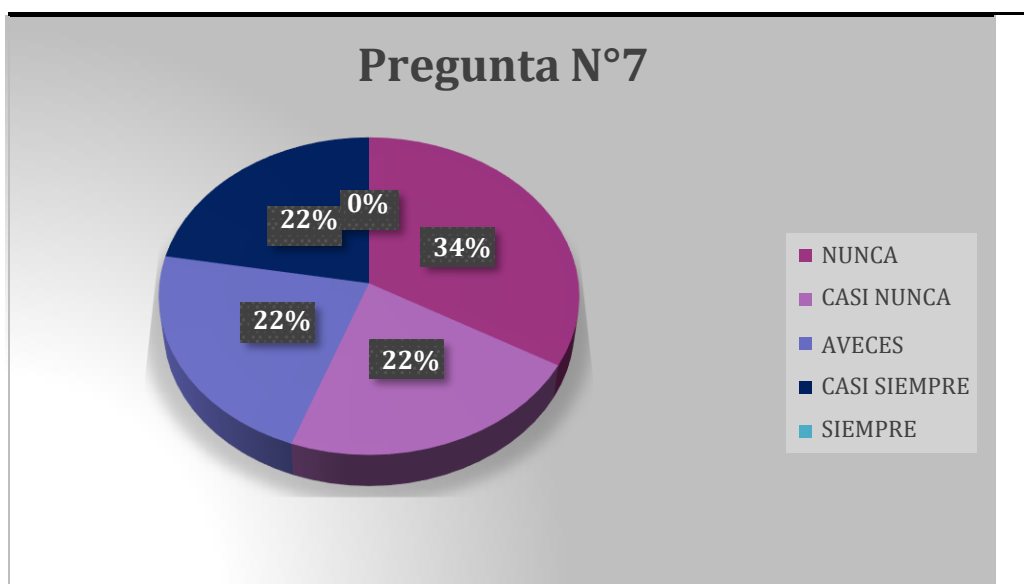
Tabla N°8

Resultado de Cuestionario Pregunta N°7

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	0	3	3	3	6

Figura 8.

¿La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?



Interpretación:

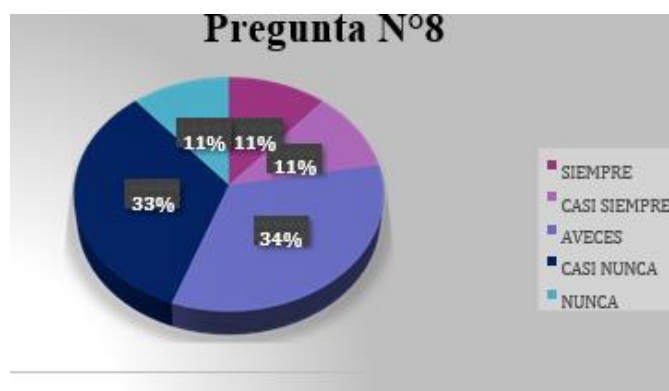
En la figura N°8 se encuentra que el 34% de los encuestados afirman que nunca la organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Tabla N°9
Resultado de Cuestionario Pregunta N°8

Opciones de trabajo	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
	2	2	5	4	2

Figura 9.

¿La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento?



Interpretación:

En la figura N°9 se encuentra que el 34% de los encuestados afirman que a veces la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

El estudio realizado se basa en la realidad de las empresas de perfumería del distrito de Jesús María, por ello con la finalidad de recopilar información necesaria de un cuestionario y una lista de cotejo, los mismos que fueron dirigidos a los colaboradores de las empresas de perfumería del distrito de Jesús María. Y el problema General es saber cuál es la importancia de los componentes del control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019. Ya que el control interno de inventarios para Sánchez y Anaya (2016), es de vital importancia en las empresas, sea cual fuere el rubro al que se dediquen, ya que en la actualidad para ser más competitivas y rentables necesitan contar con un buen control interno y una organización bien estructurada para no ser desplazadas por la competencia que está a la vanguardia del día a día con los grandes cambios y avances tecnológicos que se viene afrontando actualmente

En tal sentido, se estableció como primer problema específico establecer cuál es la importancia del ambiente de control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019, obteniendo como resultados que casi siempre las empresas demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos y a veces el consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno. Estupiñán (2016), asegura que “el control interno no consigue evitar que se ejecuten malas prácticas en la organización, pero brinda medidas correctivas a tiempo para evitar pérdidas importantes a la entidad”.

Por consiguiente, en relación al segundo problema específico se pretendió determinar

empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019, en tal sentido los resultados obtenidos demostraron que a veces la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar y que casi nunca la empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos, y esto hace que no haya una mejora en tales riesgos ya que no los identifican, del mismo modo guarda semejanza alguna con el estudio realizado por Miño y Ocañana (2017) quien estableció como propuesta para el área de inventario, actividades de mitigación de eventos de riesgos, manual de procedimientos, diagramas de flujo, políticas y formatos de control interno que contribuirán al mejoramiento de los procesos de la empresa Aquafit S.A.

En lo que respecta al tercer problema específico, se pretendió determinar cuál es la importancia de las actividades de control en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019, y los resultados obtenidos permitieron demostrar que a veces la empresa despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica y que nunca la empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos, de manera similar guarda relación con el estudio efectuado por Ayala y Calderón (2018), pudieron evidenciar que existe un nivel de implementación escasa en su sistema de control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la

En lo que respecta al cuarto problema específico, se pretendió determinar cuál es la importancia de información y comunicación en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019, teniendo como resultados que nunca la organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Finalmente, en cuanto al quinto problema específico, se pretendió determinar cuál es la importancia del Monitoreo de actividades en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019, los resultados obtenidos demostraron que a veces la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.

4.2 Conclusiones

Se concluye que los componentes del control interno son importantes en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019

- Se verificó la importancia del Ambiente de control interno en base a dos indicadores: Compromiso con la integridad y los valores éticos e Independencia de la dirección y supervisión del Control Interno, hay un buen ambiente de control ya que el 45% de los encuestados afirman que casi siempre la organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos y que a veces el consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno.
- Se analizó la importancia de la Evaluación del riesgo en base a dos indicadores: Identificar los riesgos y Probabilidad de fraude, hay un buen ambiente de control ya que el 45% de los encuestados afirman que casi siempre la organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos y que a veces el consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno.
- Se determinó la importancia de las Actividades de control en base a dos indicadores: Desplegar las actividades de control a través de políticas y Desarrollo de las actividades de control a través de políticas, hay un uso de las actividades de control ya que el 45% de los encuestados afirman que a veces la organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica y que nunca la organización define y desarrolla



actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta

niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

- Se identificó la importancia de la Información y Comunicación en base a dos indicadores: Desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos y Canales de comunicación, hay un mal uso de la información y comunicación que el 34% de los encuestados afirman que nunca la organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- Se reconoció la importancia del Monitoreo de actividades en base a dos indicadores: Manejo de Información relevante y de calidad y Tratamiento de las deficiencias detectadas, hay un regular uso del Monitoreo de actividades ya que el 34% de los encuestados afirman que a veces la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento.



4.3 Recomendaciones

- Se recomienda con respecto al Ambiente de control interno se realicen entrevistas al personal sobre el conocimiento de los valores éticos y que existan encargados que efectúen el control interno
- Se recomienda con respecto a la Evaluación del riesgo se identifiquen los riesgos en los inventarios y que se evalúen estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.
- Se recomienda con respecto a la importancia de las Actividades de control que el personal supervisor investigue y actúe sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control y que se aplique un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio
- Se recomienda con respecto a la Información y Comunicación que se recoja la información relevante para la mejora del Control Interno.
- Se recomienda con respecto al Monitoreo de actividades que existan procedimientos de control de inventarios y que se implemente un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas

REFERENCIAS

Ascencio, L., Gonzales, M. y Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía* 7 (13). DOI 10.17163/ret.n13.2017.08

Ayala, K. y Calderón, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial* (Contador Público). Recuperado de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/2131>

Botello, C. y Torres, M. (2017). *Impacto de las Diferencias de los Inventarios en la Determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Vicsa Safety Perú Sac, en el Ejercicio 2016* (Contador Público). Recuperado de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1465/Javier%20Botello_Lisbeth%20Torres_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cevallos, P. y Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima* (Contador Público). Recuperado por <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Coloma, M. y De la Costa, F. (2014). *Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>

Comité del Sistema de Control Interno de CORPAC S.A. (2016). Informe de la Fase

<https://www.coursehero.com/file/94906738/Informe-Fase-Evaluaci%C3%B3n-SCI-MAR2016pdf/>

Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno.

Recuperado

de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E. y Santos, C. (2005). Control

Interno. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Frías, I. (2016). *El control interno en las empresas*. Perspectivas EY Perú. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Krajewski, J., Ritzman, P. y Malhotra, K. (2008). K. (2013). *Administración De Operaciones (10.a ed.)*. México: Pearson Educación.

Lozano, G. y Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting I*(1), 49-59. Recuperado de

http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488Meana (2017)

Ministerio de Economía y Finanzas (2003). Norma Internacional de Información Financiera 13. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf

Mendoza, Z., Delgado, C., García, P. y Barreiro, C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4 (4).

Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

mejorar el proceso de AQUAFTT (Contador Público Autorizado). Recuperado de

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/23488>

Quinaluisa, N., Ponce, V. Macías, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-

60612018000100018

Rivera, Y. y Ortiz, E. (2015). *El control interno: Una estrategia esencial en las organizaciones* (Contador Público) Recuperado de

https://www.academia.edu/20961948/El_control_interno

Roca (2017), Inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador” de la Revista científico - educacional de la provincia Granma. Vol.13 No.4

Salvador, A. (2016). COSO: gestión de riesgos. Fraude Interno. Recuperado de <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

Sánchez, V. (2014). Diseño de estudios transversales. Hospital General de México: México. Recuperado de

<https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721§ionid=115929954>

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad I* (1). Recuperado de

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/832/800

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador), *Revista Espacios* 39(3). Recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Servin, L. (2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?.* Deloitte.



Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Vargas, Z. (2009). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación* 33(1). Recuperado de https://www.academia.edu/6042104/LA_INVESTIGACION_APLICADA_UNA_FORMA_DE_CONOCER_LAS_REALIDADES_CON_EVIDENCIA_CIENTIFICA

William, L. (2010). Importancia del Control de Inventario en las empresas. *Actualidad Empresarial* 198. Recuperado de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Zevallos, E. (2014). *Contabilidad General*. Arequipa, Perú.

ANEXOS

Anexo N°1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	VARIABLES	Metodología
Problema general	Objetivo general	Variable	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de investigación: • Área de estudio: Empresas de Perfumería del Distrito Jesús María • Población: Formada por trabajadores • Técnica e instrumento: Encuesta. • Instrumento: Cuestionario
¿Cuál es la importancia de los componentes del control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?	Determinar la importancia de los componentes del control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.	Implementación del control interno	
Problemas específicos	Objetivos específicos	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control interno • Evaluación del riesgo • Actividades de control • Información y Comunicación • Monitoreo de actividades 	
• ¿Cuál es la importancia del ambiente de control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?	• Verificar la importancia del ambiente de control en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.		
• ¿Cuál es la importancia de la evaluación de riesgos en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?	• Analizar la importancia de la evaluación de riesgos en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.		
• ¿Cuál es la importancia de las actividades de control interno en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?	• Determinar la importancia de las actividades de control en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.		
• ¿Cuál es la importancia de la información y comunicación en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?	• Identificar la importancia de la información y comunicación en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.		
• ¿Cuál es la importancia del Monitoreo de actividades en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019?	• Reconocer la importancia del Monitoreo de actividades en el control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019.		

Anexo N°2
CUESTIONARIO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	PREGUNTA	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVESCES	CASI NUNCA	NUNCA
Control Interno	Ambiente de Control Interno	Compromiso con la integridad y los valores éticos	La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.					
		Independencia de la dirección y supervisión del Control Interno	El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno.					
	Evaluación del riesgo	Identificar los riesgos	La empresa identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la empresa y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar					
		Probabilidad de fraude	La empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.					
	Actividades de control	Desplegar las actividades de control a través de políticas	La empresa despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.					
		Desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos	La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.					
	Información y Comunicación	Manejo de información relevante y de calidad.	La empresa obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					



	Monitoreo de actividades	Desarrollo de evaluaciones continuas y/o independientes	La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento					
--	--------------------------	---	--	--	--	--	--	--

Anexo N°3

ENCUESTA

PREGUNTA	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	CASI NUNCA	NUNCA
¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?					
¿El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del control interno?					
¿La empresa identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar?					
¿La empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?					
¿La empresa despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica?					
¿La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?					
¿La empresa obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?					
¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento?					

Anexo N°4

MATRIZ OPERACIONAL

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Es una expresión utilizada con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Huilca Alvarez - 2010)	El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control interno • Evaluación del riesgo • Actividades de control • Información y Comunicación • Monitoreo de actividades 	<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso con la integridad y los valores éticos. • Independencia de la dirección y supervisión del Control Interno. • Identificar los riesgos. • Probabilidad de fraude • Desplegar las actividades de control a través de políticas. • Desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos. • Manejo de información relevante y de calidad. • Desarrollo de evaluaciones continuas y/o independientes.



Anexo 5

Tabla 10. Modelo de lista de cotejo - Completado

No	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	Compromiso con la integridad y los valores éticos		
1	Se realizan capacitaciones sobre valores éticos al personal	x	
2	Se realizan entrevistas al personal sobre el conocimiento de los valores éticos		x
1.2	Independencia de la dirección y supervisión del Control Interno		
3	Existe delegación de responsabilidades en jefes de área	x	
4	Existen encargados que efectúen el control interno		x
EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	Identificación del riesgo		
5	Se identifica los riesgos en los inventarios		x
6	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los trabajadores	x	
2.2	Probabilidad de fraude		
7	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la empresa.		x
8	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.	x	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	Desplegar las actividades de control a través de políticas		
9	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad.	x	
10	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control		x
3.2	Desarrollo de actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos		



11	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.	x	
12	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		x
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	Manejo de Información relevante y de calidad		
13	La información es fluida y oportuna entre los vendedores	x	
14	Se recoge la información relevante para la mejora del Control Interno.		x
4.2	Canales de comunicación		
15	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.	x	
MONITOREO DE ACTIVIDADES			
5.1	Desarrollo de evaluaciones continuas y/o independientes		
16	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando	x	
17	Existen procedimientos de control de inventarios		x
5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
18	Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa	x	
19	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas		x
INVENTARIO			
20	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)	x	
21	Existen procedimiento para registrar la pérdida de inventarios (merma – “pérdida física”, desmedro – “pérdida de calidad”)	x	