



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN UNA  
EMPRESA COMERCIAL DE ADORNOS Y EVENTOS  
LOVE DECO STORE SAC, 2021.”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador público**

**Autor:**

Marco Antonio Menacho Alarico

**Asesor:**

Mg. Juan Antonio León Muñoz

Lima - Perú

2022

## **DEDICATORIA**

A mi familia y a todas las personas que me brindaron su apoyo incondicional, para la elaboración de este proyecto les estaré eternamente agradecidos.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer de manera muy especial a mi esposa e hijas, que me brindaron todo su apoyo comprensión y tolerancia para poder realizar mi desarrollo universitario.

## TABLA DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>3</b>
<b>TABLA DE CONTENIDO</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>9</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>11</b>
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>11</b>
<b>1.2. Antecedentes</b>	<b>12</b>
1.2.1. Investigaciones Nacionales:	12
1.2.2. Investigaciones Internacionales:	16
<b>1.3. Marco teórico</b>	<b>20</b>
1.3.1. Bases teóricas	20
1.3.2. Marco conceptual	43
<b>1.4. Formulación del problema</b>	<b>45</b>
1.4.1. Problema principal	45
1.4.2. Problemas específicos	45
<b>1.5. Objetivos</b>	<b>46</b>
1.5.1. Objetivo general	46
1.5.2. Objetivos específicos	46
<b>1.6. Justificación</b>	<b>47</b>

1.6.1.	Justificación académica _____	47
1.6.2.	Justificación teórica _____	47
1.6.3.	Justificación práctica _____	48
1.6.4.	Implicancia práctica _____	48
<b>1.7.</b>	<b>Limitaciones _____</b>	<b>49</b>
<b><i>CAPÍTULO II. MÉTODO</i> _____</b>		<b>50</b>
<b>2.1.</b>	<b>Tipo de investigación _____</b>	<b>50</b>
<b>2.2.</b>	<b>Unidad de estudio _____</b>	<b>50</b>
<b>2.3.</b>	<b>Población y muestra _____</b>	<b>51</b>
<b>2.4.</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos _____</b>	<b>51</b>
<b>2.5.</b>	<b>Procedimiento _____</b>	<b>54</b>
<b>2.6.</b>	<b>Aspectos éticos _____</b>	<b>55</b>
<b><i>CAPÍTULO III. RESULTADOS</i> _____</b>		<b>56</b>
<b>3.1.</b>	<b>Descripción general de la Unidad de Estudio _____</b>	<b>56</b>
<b>3.2.</b>	<b>Resultados obtenidos _____</b>	<b>60</b>
3.2.1.	Ambiente de control _____	60
3.2.2.	Evaluación de riesgo _____	61
3.2.3.	Actividades de control _____	63
3.2.4.	Evaluación de Supervisión _____	65
3.2.5.	NIC 2 _____	66
<b><i>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</i> _____</b>		<b>67</b>
<b>4.1.</b>	<b>Discusión _____</b>	<b>67</b>
<b>4.2.</b>	<b>Conclusiones _____</b>	<b>71</b>
<b>4.3.</b>	<b>Recomendaciones _____</b>	<b>72</b>
<b><i>REFERENCIAS</i> _____</b>		<b>74</b>
<b><i>ANEXOS</i> _____</b>		<b>78</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1 Principios del COSO.	37
Tabla2. Lista de cotejo.	52
Tabla3 Matriz operacional	79
Tabla4 Matriz consistencia	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura1 Configuración del modelo COSO través del tiempo.	33
Figura2. Componentes del COSO.	38
Figura3. Valores de la empresa.	57
Figura4. Organigrama de la empresa	57
Figura5. Flujograma de comercialización	58
Figura6. Flujograma control interno empresa	58
Figura7. Proceso del ingreso de mercadería	59
Figura8. Proceso solido de la mercadería	59
Figura9. Resultados de ambiente de control	60
Figura10. Resultados de evaluación de riesgo	61
Figura11. Resultados de actividades de control	63
Figura12. Resultados de información y comunicación	64
Figura13. Resultados de evaluación de supervisión	65
Figura14. Resultados de inventarios	66

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos 1: Matriz operacional	79
Anexos 2: Matriz de consistencia	81
Anexos 3: Instrumentos de investigación	82



## RESUMEN

Este trabajo presenta como objetivo el describir cómo contribuye el Control Interno de Inventarios en la empresa comercial de Adornos y Eventos Love Deco Store SAC, 2021; donde la metodología se enfoca en ser una investigación aplicada, de diseño no experimental-transversal, de enfoque cualitativo. Un estudio dirigido como población y muestra a la empresa comercial de adornos y eventos, en el Cercado de Lima. Con la técnica de observación y el instrumento de la lista de cotejo. Procediendo a obtener los siguientes resultados, el ambiente de control que se sustenta en cinco principios, se logra detectar cuatro de estos que se cumplen, por lo tanto, se predice un buen comportamiento en cuanto al ambiente de control; teniendo situaciones similares para las demás dimensiones estudiadas del control interno. De lo anterior se concluye que, el control interno en función a los inventarios presenta disposición para poder gestionar correctamente en los inventarios de la institución.

**Palabra clave:** control interno, inventarios, comercializadora.

## ABSTRACT

This work presents as an objective when describing how to contribute to the Internal Inventory Control in a commercial company of decorations and events, in the vicinity of Lima, 2021. Done the methodology focuses on being an applied research, of the non-experimental-transversal design, of qualitative approach. A study directed as a population and shows the commercial company of decorations and events, in the Cercado de Lima. With the observation technique and the checklist instrument. Proceeding to obtain the following results, the control environment that is based on five principles, it is possible to detect four of these that are fulfilled, therefore a good behavior is predicted in terms of the control environment; having similar situations for the other studied dimensions of internal control. From the foregoing, it is concluded that the internal control based on the inventories presents a disposition to be able to correctly manage the inventories of the institution.

**Key word:** internal control, inventories, marketer.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El control interno es una de las estrategias de más uso actualmente, tanto por las empresas del sector privado y del sector público, donde el control interno como tal es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (La contraloría , 2021)

La coyuntura actual exige que las empresas mejoren sus procesos y sigan en un crecimiento constante., donde el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos y presupuestos, minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños, pero sirve para mucho más. (Gerencie, 2021). Sobre todo, que la empresa quien toma esta estrategia, debe enfocar sus esfuerzos en que el mismo control funcione dentro de la empresa, y por el otro lado, este control interno haga que los objetivos de la empresa puedan llegar a cumplirse y poder afrontar todos los riesgos en su debido momento.

La importancia del Control de los Inventarios en una empresa consiste en comprender lo que se tiene en el almacén, dónde está o cuánto entran y salen las existencias para ayudar a reducir los costos, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude.

Tener un inventario bien controlado debería ser una prioridad para cualquier negocio, ya que implica tener una mayor supervisión sobre el stock, pudiendo actuar incluso como un sistema de contabilidad configurado para salvaguardar los activos. La compañía también puede confiar en los sistemas de control de inventario para evaluar sus activos actuales, equilibrar sus cuentas y proporcionar informes financieros. (Sanmiguel, 2019). Por lo puntos anteriores que

hace se suma relevancia poder comprender con claridad el control interno desde diferentes perspectivas o realidades, ya que cada empresa es un mundo por determinar en cuanto a control se refiere.

La empresa comercial de adornos y eventos es una de las empresas de mayores importaciones en el país, donde la compra de productos extranjeros está basada en temas en la compra y venta de adornos, la organización de eventos. Iniciando sus actividades en el año 2016, lo que hace que ya tenga años de experiencia en su campo, donde el manejo de inventarios es incluso de suma relevancia al administrar mercadería que proviene de mercados internacionales.

Los factores principales que generan el problema son que no se cuenta con un detalle específico inventariado de todas las mercaderías, de los activos fijos y otros bienes adquiridos en este año ni en años anteriores, esto no permite la confirmación de la salida de mercaderías, o bienes sin la supervisión requerida. Ni la verificación del retorno de los mismos, ya que tampoco se encuentran debidamente categorizados, manejando algunos informes que no presentan toda la información necesaria para poder tomar acciones frente a los problemas causados.

## **1.2. Antecedentes**

### **1.2.1. Investigaciones Nacionales:**

Según Marroquín (2021) , en su trabajo de investigación “El control interno de inventarios en las empresas de perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019” donde el objetivo principal es la de 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. se utilizaron las técnicas son la encuesta, la observación y la entrevista cuáles se les aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, ficha de observación y ficha de entrevista; los resultados fueron obtenidos de que los instrumento fueron aplicados a los trabajadores de dichas empresas basado en estudio de casos empresariales peruanos, relacionando con el control interno que debe manejar cada empresa para que sus inventarios estén correctos y saber cómo esto podrá ayudar a mejorar la forma en la que se ve a la entidad. Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar la totalidad de los objetivos y metas programadas.

También se presenta Ataucusi & Lucano (2020) que en su tesis “El control interno y la gestión de inventarios, hace una revisión de la literatura científica en los últimos diez años” que tuvo como objetivo general de establecer la relación que tiene el control interno en la gestión de inventarios, justificándose en la carencia de no contar con un adecuado control interno en la compañía, para ello se buscará la correlación de las variables en función de los beneficios sobre el uso de este sistema enfocado a la gestión de inventarios. La metodología radicó en la exploración sistemática en los principales buscadores científicos como Google académico, ProQuest, Ebsco host, se tiene los resultados que entre otros encontrando diversas informaciones relacionadas al tema de investigación lo cuales pasaron por los filtros correspondientes buscando así lograr que éstos se ajusten a los objetivos del tema, que posea concordancia con las variables y con un rango de antigüedad no mayor a los 10 años. Como resultado de la búsqueda sistemática se obtuvieron 30 revistas indexadas que guardan un mayor grado de correlación al tema, determinando así que el uso de controles internos enfocados en la gestión de inventarios permitirá a las organizaciones una mejor toma de decisiones tanto

operativas como financieras. Uno de los limitantes fue el desconocimiento de la realidad de otras empresas con respecto al uso de control interno.

También está Angulo (2019) en su artículo científico “Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.” que tuvo el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R. LTDA de la ciudad de Huánuco en el 2018. Fue de enfoque cuantitativo, nivel aplicado, prospectivo, transversal de tipo descriptivo correlacional. La población muestral la conformaron 18 trabajadores, seleccionados no probabilísticamente por conveniencia del investigador. Se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario de control interno y de gestión de inventarios, previamente validadas y fiabilizadas mediante el Alpha de Cronbach ( $\alpha = 0,87$ ). Se realizó un análisis descriptivo y la comprobación de hipótesis fue mediante la  $X^2$ , para  $p < 0,05$ . Se aplicaron las consideraciones éticas de investigación. Los resultados indican que 88.9% (16) consideraron que el control interno se aplicaba de manera adecuada y un 11.1% (2) refirieron lo contrario; 94.4% (17) de los encuestados consideró que la gestión de inventarios se desarrollaba de forma eficiente y 5.6% (1) consideran como deficiente. La comprobación de hipótesis mostró un valor  $x^2 = 4,656$  con  $p = 0,000$ . Se concluye que el control interno favorece la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R. LTDA., de la ciudad de Huánuco – 2019.

Se tiene a Rodríguez et al. (2019) en la tesis de título “Control Interno de Inventarios: Una revisión de la literatura de los últimos años” el objetivo del presente trabajo es recopilar información empírica actual desde sus diferentes perspectivas (contable, operativa, verificativa, calidad y articulación con el almacén donde deben coincidir con la documentación contable) en diferentes contextos para aportar a una investigación por lo que se buscó que sean en pequeñas, medianas y grandes empresas tanto del sector privado como del sector público.

Se revisaron 47 documentos filtrándose por criterios de elegibilidad, como relevancia, aporte, innovación y adecuación a la investigación de 10 países además de nacionales y locales en 13 repositorios académicos. La información cubrió las expectativas dimensionales de la variable como son el aspecto contable, las normas contables internacionales, su aplicación práctica, la importancia del control de almacén, la adecuada relación contabilidad – almacén para la calidad de información contable y la importancia de la tecnología Almacén-contabilidad).

También Flores & Gutiérrez (2018) con el estudio “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018”, el propósito de estudiar y evaluar la Influencia del Control Interno de inventarios en la Rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018, y de esta manera diagnosticar la situación de dicha empresa. La investigación estuvo enmarcada dentro de una investigación no experimental, utilizando un diseño transversal y un estudio descriptivo. Para recopilar la información suficiente y necesaria se recurrió a la aplicación de un cuestionario estructurado, a todos los directivos y trabajadores que laboran en la empresa se plantea como Hipótesis El control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018, donde las variables que se han considerado en la investigación son: Control interno de inventarios como variable independiente y rentabilidad como variable dependiente. Los resultados obtenidos arrojaron debilidades en los componentes y principios de Control Interno de inventarios, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y eficiencia de la mencionada empresa con el propósito de mejorar su rentabilidad. En la presente investigación se determina una incidencia significativa del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Según el valor de significación bilateral (0.004), indica que la incidencia entre

las variables es significativa, dado que este valor es menor al 0.05, es decir que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad.

### **1.2.2. Investigaciones Internacionales:**

Muquis & Toapanta (2020) en la ciudad de Quito – Ecuador realizaron la tesis titulada, “Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito Metropolitano de Quito”, con el objetivo de diseñar un sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A., que permita el manejo correcto de los inventarios. El primer capítulo describe bases teóricas enfoque macro entorno, meso entorno, micro entorno, se analizaron investigaciones de tesis relacionadas al sistema de inventarios de control interno , se describe el concepto de control interno, sus objetivos, elementos, normas y principios de control interno , enfoque COSO ERM, y sus componentes, también se define el concepto de producción, clasificación procesos de producción, sistema de producción, definición de costos, elementos de inventarios, clasificación de los inventarios, control de inventarios y el método de valoración de inventario, material bibliográfico que establecen los fundamentos de la investigación. En el segundo capítulo se describe la metodología que se aplicó en el presente trabajo investigativo, métodos de recolección de información utilizados, cálculo de la población en la que se aplicaron dichos métodos y el respectivo análisis de la información obtenida. En el tercer capítulo se encuentra el desarrollo de la propuesta, se identificó la situación actual de la empresa, sus inicios, estructura organizacional, además, se realiza un análisis describiendo de forma general, los principales problemas en el manejo de los inventarios; y se diseñaron las herramientas necesarias para un mejor control de inventarios, políticas, procedimientos, indicadores de gestión, así mismo, se estableció un plan de capacitación para la correcta implementación de la propuesta, dentro de la empresa Calzado Pony S.A.



También se tiene Cárdenas (2019) en la investigación realizada en Guayaquil -Ecuador con el título “Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A.” en el objetivo de evaluar y proponer procedimientos de control Interno que mejore la gestión en el área de inventarios para mejorar la rentabilidad de la compañía Frigolandia S.A con la metodología pertenece al método deductivo que partirá del estudio de indagar las dificultades provocadas por una insuficiente implementación del Control Interno en el área de bodega de inventarios en Frigolandia S.A. del tipo de investigación descriptiva, aplicada sobre un método analítico y deductivo, con un enfoque de mixto es decir tanto cualitativo como cuantitativo. Donde la población fueron los empleados de la empresa, de los cuales se tuvo como muestra a 29 empleados. Las técnicas de encuesta y entrevista, por ende, los instrumentos fueron el cuestionario y la guía de entrevista apoyado de un análisis documentario. Como resultados se presentan que, el personal que labora en el área de bodega de inventarios y contabilidad, se estableció que el 90 % corresponden al área de bodega manifiesta que cuentan con manual de control interno y el 10 % del área de contabilidad quienes son los que realizan los inventarios físicos y verificación de inventarios a reflejarse en los estados financieros, manifestaron que sí. Se concluye, la empresa Frigolandia S.A permitió conocer las necesidades del área, generando la oportunidad de poder sugerir el uso de un manual de control interno que permita manejar los inventarios de forma transparente, efectiva, eficiente y eficaz, considerando que esta área debe ser un soporte para la toma de decisiones de la administración de la compañía y esto se ve reflejada con el buen manejo de políticas y procedimientos

En tanto, Suárez (2018) en la tesis realizada en Guayaquil -Ecuador Titulada “Análisis del control interno en la gestion de inventarios del año 2017 empresa Comautor S. A. de la ciudad de Guayaquil” presenta el objetivo de analizar el control interno en la gestion de inventarios del año 2017 empresa Comautor S. A. para su eficiente aplicación y consecución

de objetivos específicos. El diseño de la investigación es no experimental, el alcance descriptivo transversal bajo el método deductivo. De allí que se utiliza la técnica de la observación directa, entrevista y la encuesta, con sus respectivos instrumentos como es la ficha de observaciones, la ficha de entrevista y el cuestionario. En los resultados se pudo constatar que el objeto de estudio no ha implementado un manual de políticas y procedimientos que permita a los trabajadores saber con exactitud los procesos diseñados para los cumplimientos eficientes de las operaciones que cada trabajador debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación es mucho más común que se cumpla de forma ineficiente las actividades.

Ramírez et al. (2021) presenta el artículo científico realizado Quito -Ecuador con el título de “Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública” esta investigación se enfocó en Determinar las generalidades del Control Interno y su aplicación en la administración pública, el estudio del control interno tiene por objeto identificar los planes de la dirección y el proceso en la ejecución real de las operaciones cotidianas. La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre, debido a que comprende el plan de organización el cual se forma de manera coordinada con todos los integrantes de la entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. También se determinará la importancia del control interno a tiempo, y como esto hubiese prevenido grandes delitos dentro de la administración pública ecuatoriana; se hace énfasis a la necesidad de que quienes comanden la administración pública sean personas de principios honorables, de modo que se promueva el control interno eficiente precautelando la seguridad de los activos del estado.

Martínez & Rocha (2019) en Córdoba - Colombia, titulada como “Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba” donde se tuvo como objetivo en la implementación de un sistema informático para el control de inventarios de la Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba. Para lo cual se utilizó la metodología para una investigación de un estudio propositivo, para lo cual se tiene una investigación descriptiva-explorativa. Siendo la población de análisis a realizar es la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea, en tanto la muestra fue todos los inventarios, procedimientos y manuales de funciones de los encargados de realizar los procesos de inventarios de la empresa, basado en el método deductivo. Donde las técnicas utilizadas fueron la observación, comparación, indagación verbal y inspección, al utilizar como fuentes primarias la información que el personal logra ofrecer y se obtenga de la empresa, por lo tanto fuentes secundarias se detecta la información de los antecedentes de la investigación. Teniendo resultados de la mala administración del registro de la información y de los inventarios, dando lugar a una mala atención al cliente, pérdida de rentabilidad y por ende una planificación deficiente. La importancia de tener un sistema que permita llevar un control de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. Al final concluye que la importancia de llevar un control de los inventarios radica en el objetivo primordial que se traza toda empresa: obtener utilidades. Pero si bien es cierto esta obtención de utilidades reside en gran parte de lo que se genera por las ventas, puesto que estas son el motor de la empresa, pero es preciso tener en cuenta que, si el inventario no funciona bien, las ventas no operarían con efectividad, pues se desconocería la disponibilidad real que se tiene de mercancía, brindando una información errada al cliente y por ende este se siente inconforme y así la oportunidad de obtener utilidades se disuelve. En pocas palabras si no se lleva un adecuado control de inventarios, las ventas van a ser deficientes.

### **1.3. Marco teórico**

En el estudio que seguidamente es desplegado, fueron valorados distintos estudios afines al trabajo desarrollado, de los cuales cinco fueron nacionales y cinco internacionales. Seguidamente, son planteados

#### **1.3.1. Bases teóricas**

##### ***1.3.1.1. Control Interno***

Se tienen varias definiciones acerca de lo que sería el control interno, así que se toma desde el punto de vista de cada organización en específico, en tanto se busca la definición es la acertada, por lo que se presenta los siguiente:

El control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Ambiente de control, se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización. (La Contraloría, 2016, pág. 6)

Evaluación de riesgos: Es un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución. (La Contraloría, 2016, pág. 6)

Actividades de control: Son todas aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. (La Contraloría, 2016, pág. 7)

Información y comunicación: Referida a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. (La Contraloría, 2016, pág. 7)

Supervisión: Conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua. (La Contraloría, 2016, pág. 7)

***1.3.1.1 Implementación del sistema de control interno, se deben cumplir las tres fases siguientes.***

**Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (La Contraloría, 2016)

**Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (La Contraloría, 2016)

## **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (La Contraloría, 2016)

### ***1.3.1.1.2 Objetivos del control interno***

Según señala la contraloría La Contraloría (2016) presenta objetivos direccionados a ciertos aspectos de la empresa. Operacionales. Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad, resguardar los recursos y bienes del Estado. De cumplimiento. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad. Promover la rendición de cuentas. De Información: Garantizar la confiabilidad de la información. Organizacionales: Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas

Por otro lado, en Actualícese (2021) se determinó que, de acuerdo con la Ley 87 de 1993, el control interno debe ser ejecutado en forma conjunta por la junta directiva, la gerencia y todo su recurso humano. Los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar por que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

#### ***1.3.1.1.3 Importancia del control interno***

En este aspecto se indica que el control interno es de suma importancia el control interno, donde establecen ciertos puntos para este aspecto (PROTEK, 2021).

- Establecer protocolos y procedimientos. Al crear controles internos, se consigue mayor orden y cohesión dentro de la empresa, ya que todos saben qué se debe hacer y cómo.
- Evitar fraudes y robos. El CERT-PY es el Centro de Respuestas ante Incidentes Cibernéticos. Según ellos, el 60% de las empresas tuvo al menos un incidente de seguridad informática relacionado con fraude financiero. Por otra parte, el 47% saben que debe mejorar la protección de sus transacciones financieras.
- Mitigar riesgos. El control interno incluye todos los procesos en los que pueda haber algún tipo de riesgo, ya sea respecto de los activos, utilización de recursos, información, cumplimiento o gobernanza de la empresa.

- Documentar procesos. Es un componente crucial del sistema de control interno porque proporciona evidencia de las distintas transacciones y sirve para rastrear los desvíos.
- Segregar funciones. También forma parte de la importancia del sistema de control interno. Previene malas prácticas y conflictos de intereses. Consiste en dividir las tareas entre los empleados para evitar la concentración de la ejecución y control en un mismo empleado.
- Mejorar la productividad. Un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada.
- Mejorar el prestigio de la empresa. Contar con un sistema de control interno posiciona a la empresa como cumplidora de leyes y regulaciones. Esto permite obtener mejores calificaciones financieras. Así, ayuda a la atracción de mejores inversores. También aumenta la retención de talentos.

#### ***1.3.1.1.4 Elementos del control interno***

Un sistema de control interno efectivo debería abarcar por lo menos los siguientes puntos (Actualicese, 2021):

- Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades.
- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- Prácticas sanas para seguir en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y colaborador de la organización.



- Políticas para verificar que la idoneidad del personal sea proporcional a sus responsabilidades.
- Función efectiva de auditoría interna.

### ***1.3.1.2. Control interno en inventarios***

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. (Tovar, 2020)

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

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

#### ***1.3.1.2.1 NIC 2: inventarios***

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, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así

como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

- Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción); (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). 3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

### **Información a revelar**

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;

- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

#### ***1.3.1.2 Elementos del control interno en inventarios***

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen (Tovar, 2020):

- a) Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- b) Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- c) Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- d) Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- e) Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

- f) Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- g) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- h) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- i) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- j) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- k) Comprar el inventario en cantidades económicas.
- l) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- m) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- n) Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y, sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- o) Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- p) Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- q) Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- r) Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- s) Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.

- t) Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- u) Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- v) El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- w) Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- x) Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

#### **Cantidad Máxima:**

Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.

La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

#### **Solicitud de Compras:**

La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de

compras y se le enviará al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.

#### **Entrada de mercancías:**

El jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

#### **Cantidades reservadas:**

En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir, estarán en existencias, pero no disponibles. El departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero, aunque

salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.

#### **Salida de mercancías del almacén:**

El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

#### **1.3.1.3. Modelo COSO**

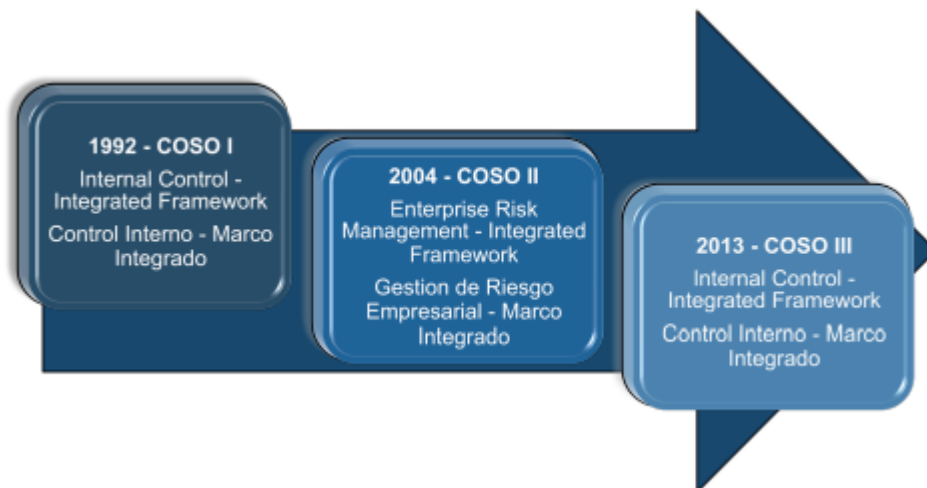
##### **Definición COSO**

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria, la componen varias empresas del sector privado en EEUU, para suministrar liderazgo intelectual de cara a tres asuntos que se encuentran interconectados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el CI, y la disuasión del fraude. Estas organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

COSO examina aquellos aspectos que son capaces de generar información financiera falsa y crea textos y sugerencias para cualquier clase de empresas e instituciones reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.





**Figura1**

*Configuración del modelo COSO a través del tiempo.*

El modelo COSO I Este proyecto inició en el 2001 con la implantación de los principios del COSO I. Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. El control interno presentaría estos componentes (Santa, 2015): Ambiente de Control. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Valoración de Riesgos. Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Actividades de Control. Políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Información y Comunicación. Identificación, obtención y comunicación de información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo. Proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo. Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución. Riesgos es uno de los cinco componentes del Marco de Control Interno

El modelo El COSO II es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros (conexionEsan, 2019). En el 2004 se modificó para una versión mejorada: el COSO II o COSO ERM (Enterprise Risk Management). Se trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía (en todos los niveles) y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlos. Así, provee de seguridad a todo tipo de organización para el cumplimiento de objetivos o proyectos sin el impacto de los riesgos. Como resultado, el COSO II brinda una serie de beneficios, entre los cuales están (conexionEsan, 2019):, Alinea la gestión de riesgos con la estrategia para analizarlos, Mejora las decisiones importantes de respuesta ante los riesgos o crisis, Reduce el número de eventos sorpresivos y, en consecuencia, de pérdidas operacionales, Identifica, agrupa y gestiona toda la diversidad de eventos perjudiciales para la empresa, Mejora la inversión y el presupuesto de una compañía, disminuyendo los impactos negativos.

Los componentes claves del COSO II se basan en los siguientes ocho elementos. El correcto manejo de estos aspectos brindará una operación efectiva de este sistema. Ambiente interno. Hace referencia al entorno interno de una empresa y establece la base de cómo el personal percibe y trata los riesgos. Establecimiento de objetivos. Deben estar alineados con la

visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto. Identificación de acontecimientos. Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible. Evaluación de riesgos. Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Respuesta a los riesgos. Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles repuestas en relación a las necesidades de la organización. Actividades de control. Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos. Información y comunicación. La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas. Supervisión. Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente. (conexionEsan, 2019).

Finalmente, al más actual modelo de COSO III que se origina en función a lo establecido por los anteriores modelos, estableciendo una configuración ya mejorada Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados. Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables. El Marco Integrado de Control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno

de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control. (González, 2017)

#### ***1.3.1.3.1 Ventajas del COSO***

Llevar a cabo un sistema de CI permite (conexionEsan, 2019):

- Lograr los objetivos de rentabilidad de la empresa y provecho para la prevención de la pérdida de recursos.
- Eficiencia en sus rutinas.
- Realización de trabajos y acciones continuas, determinadas como un medio para alcanzar las metas delineadas.
- Creación de informes financieros confiables.
- Leyes, normativas y regulaciones pertinentes cumplidas.
- Fortalecer la rendición de cuentas.
- Dar importancia al fraude para evitarlo.
- Un nivel de competencia mayor entre los funcionarios.
- Relevancia de los Sistemas de Información.
- Ajuste a la estructura de la entidad.
- Uso y superior confianza en tecnologías que progresan velozmente.

#### ***1.3.1.3.2 Elementos del COSO***

El COSO III cuenta con cinco elementos o componentes, los cuales a su vez forman parte de 17 principios que simbolizan las nociones esenciales afines con las unidades para establecer un seguro sistema de CI.

**Tabla1**

*Principios del COSO.*

<b>Entorno de control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</li> <li>2. Demuestra independencia y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno</li> <li>3. Establece estructuras y líneas de <u>reporting</u>, niveles de autoridad y responsabilidad</li> <li>4. Demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes.</li> <li>5. Define responsabilidades a nivel de control interno</li> </ol>
<b>Evaluación de riesgos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Define objetivos con suficiente claridad</li> <li>7. Identifica y analiza los riesgos</li> <li>8. Considera la probabilidad de riesgo de fraude</li> <li>9. Identifica y analiza cambios significativos</li> </ol>
<b>Actividades de control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Define y desarrolla actividades de control</li> <li>11. Define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología</li> <li>12. Despliegue a través de políticas y procedimientos</li> </ol>
<b>Información y Comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>13. Utiliza información relevante</li> <li>14. Comunica la información internamente</li> <li>15. Comunica la información externamente a los grupos de <u>interés</u>.</li> </ol>
<b>Actividades de Supervisión</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>16. Desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes</li> <li>17. Evalúa y comunica las deficiencias de control interno</li> </ol>

Nota: (Estupiñán, 2016)

**Figura2**

*Componentes del COSO.*



Fuente: Adaptado de Deloitte, COSO, 2015

### **1.3.1.3 COMPONENTES**

El control interno no es un proceso secuencial, donde algunos de los componentes afectan solo al siguiente, sino es un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. El control interno según el referido por el COSO III establece los siguientes componentes: (Estupiñán, 2016)

#### ***Ambiente de control***

En relación indica Estupiñán (2016) al ambiente control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencia las actividades del personal con respecto al control de sus actividades, en esencia es el principal elemento sobre el que se

sustenta o actual los otros componentes e indispensable a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

- Se tiene de importante a los valores éticos, con el propósito de establecer valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimientos.
- La importancia de los comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta.
- Las conductas con valores éticos, la alta descentralización sin el respaldo del control requerido.
- Los conocimientos sobre la competencia, donde las habilidades del personal deben estar de acuerdo a los que se requiere para el puesto.
- La junta directiva, consejo de administración y/o comité de auditoría
- Filosofía administrativa y estilo de operación desde la recepción de la información hasta la responsabilidad del mismo.

### ***Evaluación de riesgos***

En el componente que permite la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñán, 2016)

Según Estupiñán (2016) la evaluación de los riesgos, es responsabilidad ineludible para todos los niveles, que están involucrados en el logro de los

objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los autores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente llevados a cabo. Define como el proceso mediante el cual se identifican, analizar y se manejan riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo.

Las técnicas más conocidas para la evaluación de riesgos (Estupiñán, 2016):

- El análisis de GESI: especializado en temas gubernamentales o políticas, económicas, sociales, informáticas o tecnológicas.
- Al análisis del FODA enfocado en intereses fortalezas, debilidades externas, oportunidades y amenazas.
- Análisis de vulnerabilidad: riesgos, crédito, mercado, jurídico, auditoría.
- Análisis estratégico de las cinco fuerzas
- Análisis del perfil de capacidad de la entidad
- Análisis del manejo de cambio

### *Actividades de control*

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

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados. (Estupiñán, 2016)



Se tiene actividades de control como:

- La aprobación y autorizaciones
- Reconciliaciones
- Segregación de funciones
- Salvaguarda de activos
- Indicadores de desempeño
- Fianzas y seguros
- Análisis de registros de información
- Verificaciones
- Revisión de desempeño operaciones
- Seguridades físicas
- Revisiones de informes de actividades y desempeño
- Controles sobre procesamiento de información

### ***Información y comunicación***

Para poder controlar una entidad y tomar las decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte de importante de esa información y su contribución es incuestionable. Para que el CI funcione eficaz y eficientemente se requiere que los trabajadores sepan de él. Debido a ello, la administración tiene que informar claramente las responsabilidades de cada trabajador respecto a las acciones de control, y de igual manera las sanciones derivadas de su incumplimiento. (Estupiñán, 2016)

### *Supervisión o actividades de monitoreo*

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y limitaciones inherentes al control. Sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello a que los controles se pierdan su eficiencia. La evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia el diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si esta funcionando de acuerdo a lo planteado y que se modifica cuando sea necesario. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. En tanto, se presenta las siguientes reglas de monitoreo (Estupiñán, 2016):

El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente

- Si las comunicaciones externas corroboran a información generada internamente
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registrada en el sistema de información
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.

### **1.3.2. Marco conceptual**

#### **Monitoreo**

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. En tanto, se presenta las siguientes reglas de monitoreo. (Estupiñán, 2016)

#### **Actividades de control**

Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Corresponde a las políticas y los procedimientos que los jefes y los titulares subordinados deben establecer para asegurar que se realicen las actividades necesarias para un desempeño institucional satisfactorio, como base para una administración eficaz del riesgo con miras al logro de los objetivos de la organización. (Poder Judicial, 2020)

#### **Administración de riesgos**

Gestión que se efectúa para limitar y reducir el riesgo asociado con todas las actividades de la organización a diferentes niveles. Incluye actividades que identifican, miden, valoran, limitan y reducen el riesgo. De esas actividades, el control interno contempla la identificación y la valoración de los riesgos. (Poder Judicial, 2020)

## **Misión**

Enunciado que describe el propósito fundamental y la razón de existir de una dependencia, institución o unidad; define el beneficio que pretende dar, y establece las fronteras de responsabilidad, así como su campo de especialización. (Poder Judicial, 2020)

## **Objetivos estratégicos**

Propósitos definidos en términos generales que identifican las finalidades hacia las cuales deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión y los propósitos institucionales. (Poder Judicial, 2020)

## **Objetivos operativos**

Expresión cualitativa de un propósito particular en un periodo determinado, que debe responder a las preguntas “qué” y “para qué”. Se diferencia del objetivo estratégico por su nivel de detalle y complementariedad. Su característica principal es que debe permitir cuantificarse para que sea expresado en metas. (Poder Judicial, 2020)

## **Políticas**

Criterios o directrices de acción elegidas como guías en el proceso de toma de decisiones al poner en práctica o ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos del nivel institucional. Sirven como base para la implementación de los procedimientos y la ejecución de los controles atinentes. (Poder Judicial, 2020)

## **Riesgo**

Probabilidad de que un factor, acontecimiento o acción, sea de origen interno o externo, afecte de manera adversa a la organización, área, proyecto o programa y perjudique el logro de sus objetivos. (Poder Judicial, 2020)

## **Sistemas de información**

Uno de los cinco componentes funcionales del sistema de control interno. Se refiere al proceso mediante el cual la administración activa identifica, registra y comunica en la forma, el tiempo y las condiciones precisas, la información financiera, administrativa o de otra naturaleza, relacionada con actividades y eventos internos y externos relevantes para la organización y para otras instancias interesadas. (Poder Judicial, 2020)

## **Visión**

Perspectiva que describe un escenario altamente deseable como estado futuro de la organización. Permite tener claridad sobre lo que se quiere hacer y a dónde se quiere llegar en una organización, pues permite visualizar los deseos, sueños, anhelos, aspiraciones que se quieren traer a la realidad. (Poder Judicial, 2020)

### **1.4. Formulación del problema**

#### **1.4.1. Problema principal**

¿De qué manera contribuye el control interno en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos” Love Deco Store Sac”, 2021?

#### **1.4.2. Problemas específicos**

- ¿De qué manera el ambiente de control contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021?

- ¿De qué manera las actividades de control contribuyen en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021?
- ¿De qué manera la información y comunicación contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021?
- ¿De qué manera la supervisión contribuye en la salvaguarda de los inventarios en una empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021?
- ¿De qué manera la NIC 2 contribuye al control interno de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021?

## 1.5. Objetivos

### 1.5.1. Objetivo general

Describir cómo contribuye el control interno en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021.

### 1.5.2. Objetivos específicos

- Describir cómo contribuye el ambiente de control en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021.
- Describir cómo contribuye la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021.

- Describir cómo contribuyen las actividades de control en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021.
- Describir cómo contribuye la información y comunicación en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021.
- Describir cómo contribuye la supervisión en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos en el cercado de Lima, 2021.
- Describir cómo contribuye la NIC 2 al control interno de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos “Love Deco Store Sac”, 2021.

## **1.6. Justificación**

### **1.6.1. Justificación académica**

Este trabajo de corte investigativo se plantea como propósito analizar la variable “control interno” con relación a sus seis dimensiones, la cuál será desarrollada en el marco teórico de CI de los de los inventarios, Además, se desarrollará las bases teóricas para mayor comprensión del tema. Se hace observación del control interno sobre los inventarios, por ser esta una de las formas más simples de controlar actividades, además de ser uno de los temas más latentes a tratar en el campo de investigaciones actuales sobre el control interno.

### **1.6.2. Justificación teórica**

Al ser un estudio netamente descriptivo, se propósito y por ende teórico, donde el propósito es de ajustar la teoría actual acerca del control interno en base al nuevo conocimiento existente, en base a la realidad en la empresa comercial de adornos y

eventos que funciona bajo la denominación de tiendas Ferco. De acuerdo con Hernández y Sampieri (2018) la investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente.

### **1.6.3. Justificación práctica**

Detalle específico inventariado o codificado de todos los productos adquiridos en este año ni en años anteriores, esto no permite la verificación de la salida de mercadería, al no tener este orden, se cuenta con un riesgo no controlado.

Al realizar el presente trabajo se busca describir cómo contribuye el CI de inventario en la empresa, describir los beneficios que este trae consigo, y que, si la empresa lo desea, lo aplique para así lograr su crecimiento y metas trazadas.

En estudio está realizado en función a las operaciones de la empresa, donde se hará un estudio de como el control interno colabora con el aspecto práctico acerca de los inventarios en la empresa. De modo que se detecten acciones que no cumplen con las expectativas del control interno en la empresa.

### **1.6.4. Implicancia práctica**

La intención de este estudio es colaborar de manera positiva con el control de los inventarios de la empresa, ya que los inventarios ya son una manera de control lo que la empresa posee. Por lo anterior es que la aplicación correcta del control interno colaboraría con los inventarios.



### **1.7. Limitaciones**

El desarrollo del presente estudio presentó como limitación la crisis de salud originada por el “COVID 19” lo cual conllevó a la observación y análisis para la investigación sea manejada de manera virtual.

Al final se pudo sobrellevar estas dificultades con el análisis de información mediante revistas virtuales, páginas web y otros recursos que permitieron una información al nivel que se requería.

## CAPÍTULO II. MÉTODO

### 2.1. Tipo de investigación

Mediante la aplicación de los criterios realizados es posible transmitir que los tipos de investigación, de las cuales el estudio será aplicado ya que se utilizará la teoría para poder describir la realidad de la empresa.

De acuerdo con Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2019) señalan que: Se basan en los resultados de la investigación básica, pura o fundamental y está orientada en resolver problemas sociales de una comunidad, región o país, como los problemas de salud, contaminación ambiental, educación en crisis, falta de seguridad física y jurídica, legislación laboral de tipo neoliberal, entre otros (p.136).

En cuanto al diseño de investigación fue no experimental, de orden cualitativo y descriptivo; Hernández y Mendoza (2018) define como aquella investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que efectúas en la investigación, no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal y como se dan en su contexto natural (p.174), como también es una investigación transversal, los “diseños transversales recolectan datos en un tiempo único con la finalidad de describir las variables de estudio y analizar la incidencia en un momento dado” (p.151).

### 2.2. Unidad de estudio

El ente a estudiar es una empresa peruana económicamente activa y habida, persona jurídica identificada por el Registro Nacional de Contribuyentes ante el número: 20601397120,

la cual se dedica a la comercialización y venta de variedad de adornos para el hogar, reconocida en el medio empresarial desde el año 2016.

### **2.3. Población y muestra**

La unidad de estudio o población que se tomó en cuenta fue la empresa comercial de adornos y eventos Love Deco Stores SAC.

Como indicamos anteriormente, este estudio presenta un nivel descriptivo, el cual cuenta con reconocer las situaciones, hábitos y actitudes preponderantes mediante la descripción precisa de las acciones, cosas y métodos, sobre la empresa.

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

#### **Técnicas**

En este análisis se desarrolló estas técnicas y aplicaron las siguientes herramientas para validar la información con criterios de confiabilidad:

La principal técnica utilizada fue la de observación, donde fue necesario cumplir con cada uno de los procesos de la empresa de modo que se detecte acciones importantes para poder estudiarlas de mejor manera

- Revisión de datos teóricos
- Análisis documental
- Lista de cotejo
- Observación directa
- Conciliación de datos
- Indagación
- Estructuración de datos
- Registro manual

- Procesamiento de datos obtenidos mediante el programa Excel

### **Instrumentos de investigación**

En referencia a las herramientas o instrumentos seleccionados, estos tenían que mostrar un enfoque y/o estrategia que permitiera un acercamiento aplicado en el nivel de formación de pregrado, y en el que se recalcaran en aspectos de tipo educativo partiendo de los ámbitos de la gestión académica, curricular y del bienestar en la institución, para lo cual se utiliza una Lista de cotejo o check list, y un análisis de documentos que sean necesarios que nos permitirá a evidenciar la situación en la que se encuentre la empresa.

### **Tabla2.**

*Lista de cotejo.*

N°	Lista de Cotejo	SI	NO
1,1	<b>Ambiente de Control</b>		
1	Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en el control de Inventarios.		
2	Se tiene una vigilancia constante sobre los inventarios de la empresa		
3	El área de inventarios presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo		
4	Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores.		
2,1	<b>Evaluación de Riesgo</b>		

5	Se especifica objetivos adecuados en cuanto a los inventarios de la empresa.		
6	Se identifica y analiza el riesgo que afecta a los inventarios de la empresa		
7	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude		
8	Identifica y analiza cambios significativos en los inventarios físicos y los registros de los mismos.		
<b>3,1 Actividades de Control</b>			
9	Las actividades dentro del área de inventarios son controladas por la empresa		
10	Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventario.		
11	Todos los trabajadores de inventarios conocen acerca de las políticas y procedimientos a seguir		
12	La empresa realiza inventario diario para vigilar el inventario		
<b>4,1 Principios de Información</b>			
13	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
14	La empresa goza de una buena comunicación entre los sus empleados dentro del área de inventarios.		

15	Todas las áreas de la empresa tienen una comunicación adecuada de los sucesos o riesgos que presentan.		
<b>5,1 Supervisión.</b>			
16	La empresa cuenta con un supervisor encargado de vigilar el área de inventarios		
17	En la empresa se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.		
<b>NIC 2</b>			
18	La empresa realiza ajuste de valorización en todas sus adquisiciones		
19	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto de realizable		

Nota: Elaboración del autor

### **Análisis de datos**

Este trabajo se ha desarrollado en base a los criterios y reglamentos vigentes de la Universidad Privada del Norte. Se define que estos son los métodos de procedimiento porque se realizó un análisis profundo de la problemática interna y las necesidades que esta conlleva.

### **2.5. Procedimiento**

Se procedió a realizar un estudio de las teorías sobre los temas de estudio, a continuación, se formularon las matrices de investigación con la intención de llegar a identificar los indicadores que faciliten el entendimiento del control interno.

Luego se realizó la formulación de los instrumentos, para la técnica de observaciones sobre la realidad estudiada, para este fin se realizó la elaboración de la lista de cotejo. Este último fue aplicado en la institución de estudio, de modo que se hizo el cotejo de la realidad de los hechos estudiados. Posteriormente se hizo la presentación de resultados acompañados por una interpretación a cada dimensión de estudio.

## **2.6. Aspectos éticos**

Este estudio de corte investigativo fue diseñado valorando las normas determinadas por la Universidad Privada del Norte, considerando el código de ética el cual nos define y definirá como futuros profesionales, además la totalidad de la información recogida a lo largo de la investigación será de carácter reservado. La elaboración de la tesis es netamente para fines académicos.

Con este tipo de investigación, es posible caracterizar un objeto de estudio o un escenario específico, mostrar sus particularidades y rasgos. Mezclada con algunos ciertos elementos de categorización es útil para organizar, congregar o simplificar los objetos implicados en la labor de investigación. Así como el estudio descrito previamente, es posible que sirva para estudios que demanden un mayor nivel. La presente investigación se desarrolló al amparo de aspectos éticos como confidencialidad, originalidad, objetivas y veracidad. Además, se respetó la guía de investigación, en base a las Normas APA en su 7ma edición.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

Al recoger la información de la lista de cotejo realizada en este análisis, se aplicaron las técnicas como lógica, interpretación y deducción de análisis para lograr lo trazado en la investigación, con el fin de observar la variable que se consideró con relación a la lista de cotejo.

### 3.1.Descripción general de la Unidad de Estudio

- RUC: 20601397120
- Nombre Comercial: Tiendas Ferco
- Tipo Empresa: Sociedad Anónima Cerrada
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 02 / Agosto / 2016
- Actividad Comercial:
- Otros Tipos de Venta al por Menor.
- CIU: 52391
- Dirección Legal: Jr. Ucayali Nro. 748
- Urbanización: Barrios Altos
- Distrito / Ciudad: Lima
- Departamento: Lima, Perú

#### Misión

Suministrar productos básicos para decoración de ambientes, oficinas y locales, presentando soluciones completas como la organización de eventos con la calidad que siempre nos caracteriza. La atención es consolidada de manera personalizada con la clientela, de modo que se sienta en la disposición de elegir lo que está buscando.



**Visión**

En cinco años llegar a ser una de las más grandes empresa se organización de eventos y llegar a exportar productos de decoración o adornos a nivel nacional.

**Figura3**

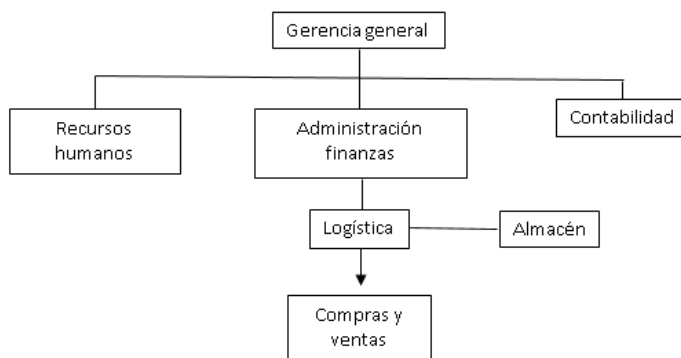
*Valores de la empresa.*



Nota: Elaboración propia

**Figura4**

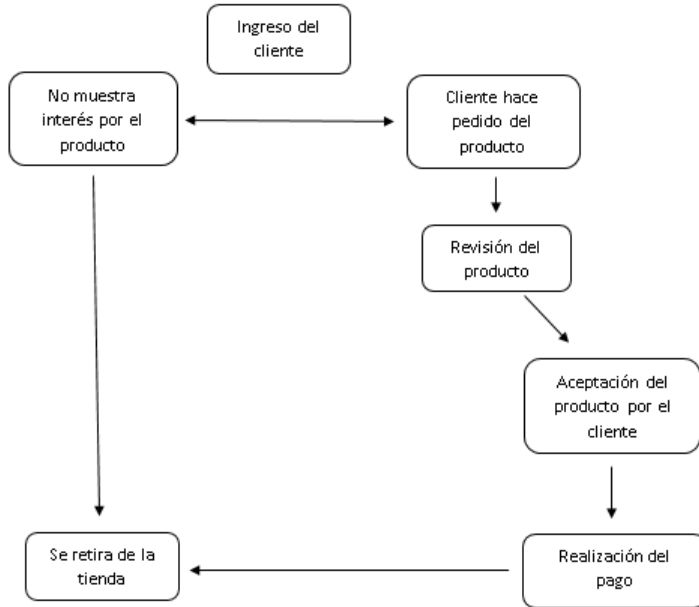
*Organigrama de la empresa*



Nota: Elaboración propia

**Figura5**

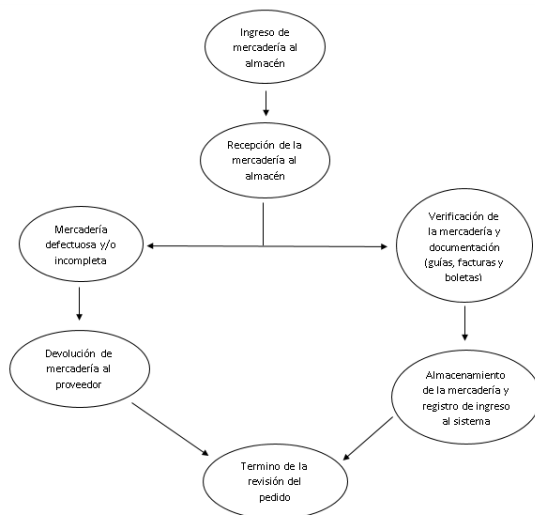
*Flujograma de comercialización*



Nota: Elaboración propia

**Figura6**

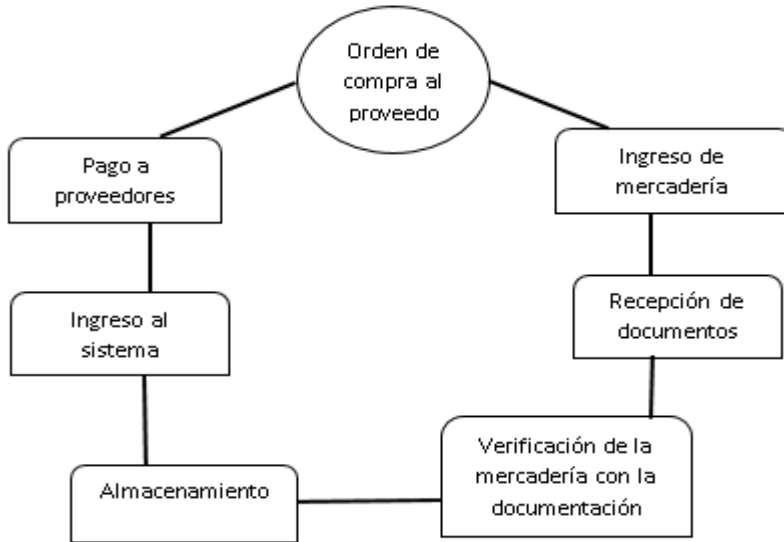
*Flujograma control interno empresa*



Nota: Elaboración propia

**Figura7**

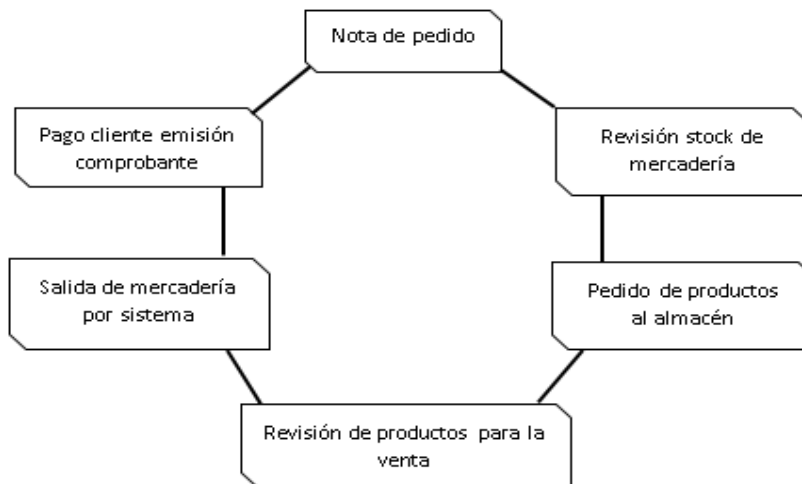
*Proceso del ingreso de mercadería*



Nota: Elaboración propia

**Figura8**

*Proceso solido de la mercadería*



Nota: Elaboración propia

### 3.2.Resultados obtenidos

#### 3.2.1.Ambiente de control

Según la lista de cotejo del punto 1.1:

#### Figura9.

*Resultados de ambiente de control*

1,1	<b>Ambiente de Control</b>		
1	Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en el control de Inventarios.	X	
2	Se tiene una vigilancia constante sobre los inventarios de la empresa	X	
3	El área de inventarios presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo		X
4	Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores.	X	

- Se llega a demostrar un compromiso con las actividades de la empresa, ya que toman cada una de sus tareas que se realizan, además de los valores éticos que hacen que la empresa se caracteriza por realizar actividades de la empresa. Sobre todo, en los inventarios de la empresa, que es la comprobación de los productos que la empresa posee.
- Cada personal se encarga en determinar la vigilancia sobre sus actividades, ya que cada uno tiene la responsabilidad de su área, aunque en casos se presente que descuidan algunas actividades o pasos, sobre todo con la delicadeza que requiere la empresa. Las funciones estas adjudicadas en el manual, pero en muchas ocasiones duplican acciones por descuido o por falta de personal disponible.

- La estructura que recibe los productos, no presenta una estructura adecuada para todos los productos sin determinar estancias específicas para los productos que poseen características más delicadas o los que pueden ser afectados rápidamente con otros peligros.
- Cada uno de los encargados que trabajan en el área de inventarios, o almacén conocen la delicadez con la que deben trabajar, pero esto no proviene de ciertos accidentes con los productos.

### 3.2.2. Evaluación de riesgo

#### Principios de Evaluación de Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.1:

#### Figura10.

*Resultados de evaluación de riesgo*

2,1	Evaluación de Riesgo		
5	Se especifica objetivos adecuados en cuanto a los inventarios de la empresa.		X
6	Se identifica y analiza el riesgo que afecta a los inventarios de la empresa		X
7	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude	X	
8	Identifica y analiza cambios significativos en los inventarios físicos y los registros de los mismos.	X	

- No presenta un conjunto específico de objetivos adecuados en cuanto a los inventarios de la empresa.

- Los encargados del área de inventarios, no presentan objetivos adecuados en cuanto a los inventarios, ya que depende del área de ventas, donde empiezan a manejar los productos de salida, tendiendo que enfocar esfuerzos para que cada uno de los productos mantenga su calidad.
- En muchas ocasiones es relevante las entregas con tiempos ajustados por parte del proveedor, lo que ocasiona que no siempre se detecten riesgos, a pesar que se prepara las instalaciones para dichos productos.
- Se consideran problemas anteriores que se tuvieron en los procesos de salidas o entradas del almacén, donde existen algunos productos que se conoce con exactitud el tratamiento que se tiene que dar para sus movimientos sea dentro o fuera del almacén, aunque existen casos donde los productos siempre presentan cambio de delicadez y otros, lo que exige mayor control sobre los mismos.

### 3.2.3. Actividades de control

#### Principios de actividades de control

Según la lista de cotejo del punto 3.1:

#### Figura 11.

*Resultados de actividades de control*

3,1	Actividades de Control		
9	Las actividades dentro del área de inventarios son controladas por la empresa	X	
10	Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventario.	X	
11	Todos los trabajadores de inventarios conocen acerca de las políticas y procedimientos a seguir		X
12	La empresa realiza inventario diarios para vigilar el inventario		

- Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la empresa. Según la ficha de cotejo se establece que dentro de la institución se trabaja con integridad, sobre todo en las acciones y procedimientos propios de la empresa.
- Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado. Ya que este es una valiosa herramienta que permite sea optimizada en la gestión de los recursos humanos pues establece roles, tareas y funciones importantes dentro de una empresa. También, la línea de reporte de cada sitio y trabajadores, y de igual forma la relación entre los distintos departamentos.
- Todas las políticas y procedimientos no son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la empresa. Se verifica que la empresa no tiene una estructura apropiada

para las áreas designadas, esto debilita las funciones que se encargan en cada tipo de función que se les asigna.

## Información y comunicación

### Principios de Información y comunicación

Según la lista de cotejo del punto 4.1:

#### Figura 12.

#### *Resultados de información y comunicación*

4,1	<b>Principios de Información</b>		
13	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		X
14	La empresa goza de una buena comunicación entre los sus empleados dentro del área de inventarios. .		X
15	Todas las áreas de la empresa tienen una comunicación adecuada de los sucesos o riesgos que presentan.	X	

- La empresa no maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa. La empresa tiene manual de funciones y procedimientos, esto facilita la distribución de las funciones básicas de la empresa para conservar los recursos, pero es muy distinto cuando se trata de las informaciones en casos escasas de los bienes que se manipula.
- La empresa no presenta una adecuada comunicación interna entre los empleados que trabajan directamente con el área de inventariado. La empresa no está debidamente distribuida con las funciones correspondientes, en efecto esto provoca un déficit en la



eficiencia de los trabajadores. Lo que en ocasiones dificulta el manejo de comunicación en la empresa.

- Se verifica que todas las áreas de la empresa tienen una comunicación adecuada de los sucesos o riesgos que presenta, aunque existen casos donde se omite algunas informaciones por estar con un alto nivel de ventas, o por no tener registros de sucesos en tiempo real.

### 3.2.4. Evaluación de Supervisión

#### Principios de supervisión

Según la lista de cotejo del punto 5.1:

#### Figura13.

*Resultados de evaluación de supervisión*

5,1	<b>Supervisión.</b>		
16	La empresa cuenta con un supervisor encargado de vigilar el área de inventarios		X
17	En la empresa se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.	X	

- Se detecta que en la empresa no realiza evaluaciones continuas y/o separadas para supervisar el área de inventarios
- Se verifica que la empresa no realiza evaluaciones constantes de funciones generales y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde., pero la falta de comunicación de deficiencias hace que no se pueda medir los riesgos.

### 3.2.5. NIC 2

#### NIC 2: INVENTARIOS

Según la lista de cotejo del punto 5.1:

#### Figura14.

##### Resultados de inventarios

NIC 2			
18	La empresa realiza ajuste de valorización en todas sus adquisiciones	X	
19	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto de realizable		X

- Se verifica que la empresa, realiza ajustes de los valores en la adquisición sobre los inventarios, donde la información manipulada es las entradas y salidas, por lo que se puede tener reportes de los montos que se manejan y otros detalles generales, no se presentan datos específicos.
- Se observó que la gerencia no cumple con ajustar los valores del inventario al valor neto realizable, a pesar de estar con las normas establecidas para afrontar riesgos o incumplimientos del control interno sobre todo dirigido en casos de inventarios, donde el factor más importante a manejar son los detalles minuciosos de los productos.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Este trabajo fue realizado con la intención de tener una idea realista de como el control interno, que ya es un tema bastante estudiado en las empresas, de desenvuelve en cuanto a los inventarios en caso de una empresa que comercializa adornos y realiza eventos, ya que para este tipo de empresa los inventarios son aun de más importancia, ya que ahí es donde se manipula los precios y la calidad de los productos, cualquier error grave dentro de esta área podría traer efecto negativos a toda la organización, sobre todo al tratarse de una empresa comercializadora, siendo el caso de estudio empresa comercial de adornos y eventos.

Respecto al **ambiente de control** presentan cuatro de los cinco principios que al parecer estas cumplidos, a pesar de que presentan algunas falencias, lo anterior ya predice un buen comportamiento de estos aspectos. Por lo tanto, para la **implicancia metodológica** se tiene que se describió de manera general los puntos más importantes que se presenta en el manejo de inventarios donde la información utilizada debe estar completa, de modo que facilite los procesos de salida y entrada. En la **implicancia practica** que los responsables deben vigilar el proceso anterior y posterior a ellos, de modo que se tenga un mejor control en los procesos. Al respecto se presenta la **implicancia teórica** las teorías son apoyadas por Marroquin (2021) quien indica que un buen control interno podrá detectar los riesgos y medir la eficiencia y la eficacia de los procesos.

En cuanto a la **limitación** presentada, fue desarrollar el trabajo de investigación durante el contexto de pandemia COVID-19 y las medidas de bioseguridad dispuestas por el Estado. Sin embargo, se contó con el apoyo total de la gerencia general de la empresa, pudiendo observar los procesos necesarios mediante vías tecnológicas.

En cuanto al segundo componente que es la **evaluación de riesgos**, presenta la misma cantidad de principios con respuesta negativa y positiva, este podría ir mejorando ya que se hacen evaluaciones, pero los problemas en la calidad de productos se presentan de manera continua. Por lo tanto, para la **implicancia metodológica** se tiene que se describió acerca de las evacuaciones realizadas dentro de la empresa a los procesos que son usuales para esta, donde se detecta los registros de sucesos encontrados no distribuidos correctamente. En la **implicancia practica** que cada empleado debe estar consciente de una observación de ellos mismos en sus lugares de trabajo y la comunicación del mismo, puede apoyar a mejora su trabajo y la misma empresa. Al respecto se presenta la **implicancia teórica** las teorías son apoyadas por Ataucusi & Lucano (2020) que la gestión de inventarios es la que sostiene el crecimiento del aspecto operativo y financieros de una empresa. Del mismo modo Angulo (2019) que el control interno que se base en inventario ayuda a tener una mejor gestion del mismo. En cuanto a la **limitación** presentada, se tuvo colaboración de sus trabajadores, frente a la posición en la que esto podría ayudarles a mejorar en sus puestos de trabajo o la simple mejora de la gestión de inventarios que beneficie a la empresa en su conjunto.

Continuamos con las **actividades de control** donde dos de tres principios son positivos, lo que conduce a que la empresa presenta varias formas de control o acciones al respecto, pero podrían estar presentado algunas acciones que no se consideran como importantes y están afectando a la empresa. Por lo tanto, para la **implicancia metodológica** se tiene que se describió acerca de las actividades más importantes de la empresa, para poder controlar sus procesos, así como la función de sus empleados dentro del mismo. En la **implicancia practica** cada empleado responde tener un control sobre sus acciones, ya que conocen que pagarían por ello pero, no se tiene un control sobre todo el proceso por actividades duplicadas en muchos casos. Al respecto se presenta la **implicancia teórica** las teorías son apoyadas con Rodríguez et

al. (2019) que dentro del control también se compromete la información de la contabilidad y tener todo en registro facilita la aplicación de tecnología. Considera Flores & Gutiérrez (2018) en control interno puede incluso afectar la rentabilidad de la empresa. Sobre la **limitación** presentada, se superaron por tener contacto con las propias actividades de control, que estaba siendo ejecutado para vigilar las ventas.

En cuanto a la **información y comunicación** dos de tres fueron resultados negativos, lo que indicaría que la información puede estar circulando en la empresa, pero los productos que esta maneja requieren de datos específicos que en muchas ocasiones ya no son considerados como importante y a la larga afecta la eficiencia de la empresa. Para la **implicancia metodológica** se describió cada punto importante de la comunicación, sea esta interna dentro del área como externa con las demás áreas de la empresa. En la **implicancia práctica** manejan sus propios códigos o información, que en muchas ocasiones es tomada por experiencia, lo cual debe ser contrastada con los registros de los productos situación que en muchas ocasiones no es realizada. Al respecto se presenta la **implicancia teórica** las teorías son Muquis & Toapanta (2020) señala que es de suma importancia control de inventarios, mediante políticas procedimientos e indicadores de gestión. En cuanto a la **limitación** presentada, fue desarrollar el trabajo de investigación durante el contexto de pandemia COVID-19 y las medidas de bioseguridad dispuestas por el Estado. Sin embargo, se contó con el apoyo total de la gerencia general de la empresa, pudiendo observar los procesos necesarios mediante vías tecnológicas.

Para el componente de **supervisión** se presenta una respuesta negativa y otra positiva, por lo que se puede determinar que hay aspectos que no están siendo supervisados adecuadamente y estos ocasionados vacíos de información. La **implicancia metodológica** se procedió a describir acerca de la supervisión, donde en muchas ocasiones no es considerada como importante, a pesar que solo supervisando se podría detectar inconvenientes. En la

**implicancia práctica** cada responsable de estos procesos, debe considerar que es de suma relevancia coordinar los errores y tratar de prevenir riesgos para no presentar problemas al respecto. Al respecto se presenta la **implicancia teórica** las teorías son apoyadas Cardenas (2019) indica al respecto que el tema más común tratado es el manual de procedimientos, y que todos los empleados trabajen acordes a este de modo que los inventarios presenten la transparencia requerida para la toma de decisiones. Además, Suàres (2018) señala que los procesos diseñados para los cumplimientos eficientes de las operaciones que cada trabajador debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación son mucho más común que se cumpla de forma ineficiente las actividades. . En cuanto a la **limitación** presentada, se pudo desarticular el proceso, ya que se contó con el apoyo de la gerencia, quien también buscaba poder detectar cualquier problema que puede presentarse de modo que pueda mejorar y mejorar su empresa.

Finalmente, para las **NIC 2: inventarios** que controla más el aspecto contable de la empresa, se determina una mayoría de Items positivos, lo que indica que la información que se requiere revelar acerca de los inventarios está disponible, pero por algunas falencias que existe dentro de todo el proceso no se podría confiar realmente en la información presentada. La **implicancia metodológica** se tiene que se describió de manera general los requerimientos que la NIC solicita en cuanto a los inventarios, de modo que se detecta la veracidad de la información que posiblemente se está presentado en los estados financieros respectivos. La **implicancia práctica** es que el contador quien es especialista en el aspecto procede a detectar cualquier inconveniente acerca del tema. Donde presenta información acorde a los que se presenta en los inventarios y al tener una información desactualizada se requiere una revisión más ajustada a la realidad de los inventarios físicos. Al respecto se presenta la **implicancia teórica** las teorías son apoyadas por Marroquin (2021) quien indica que un buen control

interno podrá detectar los riesgos y medir la eficiencia y la eficacia de los procesos. Al respecto apoya Suàres (2018) señala que los procesos diseñados para los cumplimientos eficientes de las operaciones que cada trabajador debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación son mucho más común que se cumpla de forma ineficiente las actividades. Ramírez et al. (2021) Refiere de suma importancia verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración En cuanto a la **limitación** presentada, el contador colaboro en todo momento con la información, por lo que incluso dio paso a algunos comentarios que sostienen la presente investigación.

#### 4.2. Conclusiones

- Se tiene que el ambiente de control presenta cuatro de los cinco principios, a pesar de que presentan algunas falencias, lo anterior ya predice un buen comportamiento de estos aspectos. Por lo que los inventarios tienen la disposición de poder ser gestionados correctamente.
- Se presenta que la evaluación de riesgos, resulto con la misma cantidad de principios con respuesta negativa y positiva, este podía ir mejorando ya que se hacen evaluaciones, pero los problemas en la calidad de productos se presentan de manera continua. De modo que no se detectan algunos de los riesgos similares que ya se presentaron con anterioridad.
- Se determina que las actividades de control donde dos de tres principios son positivos, lo que conduce a que la empresa presenta varias formas de control o acciones al respeto, pero podrían estar presentado algunas acciones que no se consideran como importantes y están afectando a la empresa y por ende en la fidelidad de los inventarios o en la calidad de los productos.

- Se concluye que la información y comunicación dos de tres fueron resultados negativos, lo que indicaría que la información puede estar circulando en la empresa, pero los productos que esta maneja requieren de datos específicos que en muchas ocasiones ya no son considerados como importante y a la larga afecta la eficiencia de los inventarios de la empresa.
- Se concluye acerca de la supervisión se presenta una respuesta negativa y otra positiva, por lo que se puede determinar que hay aspectos que no están siendo supervisados adecuadamente y estos ocasionados vacíos de información, y se tiene inventarios con información en ocasiones diferente a la real.
- Se concluye que NIC 2: inventarios que controla más el aspecto contable de la empresa, se determina una mayoría de Items positivos, aunque algunas de las situaciones no son consolidadas con la realidad de los inventarios físicos, y da desventaja en la confiabilidad de los registros de inventarios.

#### **4.3.Recomendaciones**

- La primera recomendación que se brinda a la gerencia general de la empresa, que tome mayor relevancia al tema de control interno, ya que cuantas más deficiencias se presenten mayor será la afectación en los inventarios y por ende a la Gestión de los mismos
- Recomendamos a la gerencia general de la que plantee una base de datos capaz de manejar datos a tiempo real, de modo que la toma de decisiones pueda estar más actualizada. Y en el momento que se requiere.
- Recomendamos a la gerencia general de la empresa, una capacitación a los empleados acerca de la importancia de tener control sobre los inventarios de la empresa, de modo



que todos puedan apoyar al control de los procesos y por ende a la eficiencia del mismo.

- Se recomienda a la gerencia general de la empresa, tener una información más adecuada y completa, de modo que se pueda tener toda la información disponible cuando sea necesario en relación a los productos y tener el cuidado necesario.
- A la gerencia general de la empresa, tener políticas de control interno, además de revisar cada uno de los detalles al respecto bajo una supervisión adecuada, de modo que no solo se trabaje con los problemas si no con la presencia de los riesgos.
- Por último, se sugiere a la gerencia general de la empresa, que el encargado de la parte contable podría estar haciendo correctamente es trabajo, pero la confiabilidad de los mismos dependerá de toda la información que la empresa este consolidando o verificando.

## REFERENCIAS

- Actualicese. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*.  
Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Angulo, R. R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2).  
doi:<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Ataucusi, S. J., & Lucano, H. S. (2020). *El control interno y la gestión de inventarios. Una revisión de la literatura científica en los últimos diez años*. Universidad Privada del Norte.
- Cardenas, O. G. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en en Frogolandia S. A.* . Universidad de Guayaquil.
- Carro, P. R., & Gonzales, G. D. (2017). *Modelos de Lineas de espera*. Facultad de ciencias sociales. Obtenido de [http://nulan.mdp.edu.ar/1622/1/17\\_modelos\\_lineas\\_espera.pdf](http://nulan.mdp.edu.ar/1622/1/17_modelos_lineas_espera.pdf)
- conexionEsan. (25 de enero de 2019). Obtenido de COSO II: los sistemas para el control interno: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/#:~:text=El%20COSO%20II%20es%20un,la%20efectividad%20de%20los%20mismos.&text=Mejora%20las%20decisiones%20importantes%20de%20respuesta%20ante%20los%20riesgos>
- Estupiñán, G. R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE ediciones.

Flores, M. Z., & Gutiérrez, C. Y. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018*. Universidad Privada del Norte.

Gerencie. (23 de enero de 2021). *¿Para qué sirve el control interno?* Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>

González, M. R. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpro consulting S.C.* .

Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores.

Hernandez, S. R., & Mendoza, T. P. (2018). *Metodología de la investigación* . Mc Drill .

La contraloría . (2021). *Sistema de control interno(SCI)*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

La Contraloría. (2016). *Control Interno*. Perú: Departamento de estudio e investigaciones. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Marroquin, S. E. (2021). *El control interno de inventarios en las Empresas de Perfumería del distrito Jesús María en Lima en el año 2019*. Universidad Privada del Norte. Obtenido de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28318/Marroquin%20Saldarriaga%2c%20Estefany%20-%20Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martínez, M. S., & Rocha, S. S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa*. Montería, Córdoba: Universidad Cooperativa de Colombia.

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

NIC 2. (2021). *Inventarios*. Gaceta jurídica. Obtenido de [http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod\\_NormasLegales\\_CyE/Mod\\_Pioners/documento/08072011/001%20NIC%2002.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_Pioners/documento/08072011/001%20NIC%2002.pdf)

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2019). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogota.

Poder Judicial. (2020). *canvas poder judicial*. Obtenido de <https://controlinterno.poderjudicial.go.cr/index.php/glosario-de-terminos>

PROTEK. (2021). *¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?* Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>

Ramírez, C. A., Cedeño, Á. G., Burbano, P. I., & Berrones, P. I. (2021). *Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública*. polo del conocimiento. doi:10.23857/pc.v6i6.2795

Rodríguez, V. S., Saenz, R. K., & Ulloa, B. I. (2019). *Control Interno de Inventarios: Una revisión de la literatura de los últimos años*. Universidad Privada del norte

Sanmiguel, V. M. (29 de julio de 2019). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Obtenido de EKON: <https://www.ekon.es/importancia-inventarios-empresa/#:~:text=El%20control%20de%20inventario%20es,los%20clientes%20a%20otros%20proveedores.>

Santa, C. M. (17 de MAYO de 2015). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD VOL. 1 N.º 1 AÑO 2014*. Obtenido de <http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/2015/05/coso-i.html>

Suárez, M. G. (2018). *Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 empresa Comautor S. A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.

Tovar, C. E. (2020). *Auditool*. Obtenido de Red Global de conocimientos en auditoría y control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios#:~:text=El%20control%20interno%20es%20aquel,diversos%20departamentos%20o%20centros%20operativos.>

## **ANEXOS**

*Anexos I: Matriz operacional*

<b>TITULO:</b> Control interno de inventario en una empresa comercial de adornos y eventos en el cercado de Lima, 2021				
<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>INDICADORES</b>
El control interno está compuesto por cinco componentes que se interrelacionan, estos son derivados de la manera en cómo la administración maneja la institución y forman parte de los procesos administrativos, estos componentes son: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y por último la supervisión. Por ello, el sistema de control interno, no consiste solo en un proceso de manera secuencial, donde un componente afecta solo al siguiente componente, sino en un proceso donde	Es el proceso de establecer un adecuado ambiente de control contemplando la evaluación del riesgo, las actividades de control mediante la información y comunicación, así como actividades de supervisión mediante un cuestionario de preguntas cerradas.	D1: Ambiente de control	El ambiente de control interno o control circundante es la base de los demás componentes del control a promover disciplina y estructura para el control de esa manera incidir en los principios de: demostrar compromiso con integridad y los valores éticos, ejercer responsabilidad de vigilancia, establecer estructura autoridad y responsabilidad, demostrar compromiso hacia las competencias, hacer cumplir las responsabilidades (Escupirán, 2016, p.30)	Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en el control de Inventarios.
				responsabilidad de vigilancia
				estructura autoridad y responsabilidad
				Compromiso con la competencia
				demostrar compromiso con integridad y los valores éticos
		cumplir las responsabilidades		
		D2: Evaluación de riesgos	La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, el cual compone de cuatro principios, como especifica objetivos adecuados, identifica y analiza el riesgo, evalúa el riesgo de fraude e Identifica y analiza cambios significativos (Estupiñán, 2016, pág. 30)	especifica objetivos adecuados
				identifica y analiza el riesgo
				evalúa el riesgo de fraude
D3: Actividades de control.	Las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas el cual incluye actividades preventivas, detectives y correctivas tales como: control y desarrollo de	Identifica y analiza cambios significativos		
		Inventarios periódicos		
				Control y desarrollo de actividades.

cualquier componente puede afectar a los otros (Estupiñán, 2016, pág. 27)		actividades, selección y desarrollo generales sobre tecnología, y el despliegue a través de políticas y procedimiento (Estupiñán, 2016, pág. 35)	selección y desarrollo con tecnología,
			Comunicación de políticas a sus encargados
	D4: Información	Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención , uso y aplicación de recursos es necesario disponer de información adecuada y oportuna así mismo la comunicación en todo nivel de organización deben de ser adecuados para el control interno la cual intervine tres principios como, Utilización de información relevantes, se comunica internamente, y comunicación externa (Estupiñán, 2016, pág. 36)	Información relevante
			Comunicación interna
			Comunicación externa
	D5: Supervisión	significa que tengan que revisar todo los componentes y elementos, como tampoco se deban hacerse al mismo tiempo, ello dependerá de cada organización las condiciones específicas, los cuales se puede identificar dos principios para la supervisión y seguimiento como, conducir evaluaciones continuas y/o individuales y evalúa y comunica las deficiencias. (Estupiñán, 2016, pág. 40)	Evaluaciones continuas y/o separadas
			Evaluación y comunicación de deficiencias
	NIC 2: Inventarios	Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (NIC 2, 2021, pág. 11)	Valorización de adquisición
			Valor neto realizable



*Anexos 2: Matriz de consistencia*

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿De qué manera contribuye el control interno en la salvaguarda de inventarios en una empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021?	Describir cómo contribuye el control interno en la salvaguarda de inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021.	No se cuentan por ser descriptivos	<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión</li> <li>• NIC 2: Inventarios</li> </ul>	<b>Tipo de investigación:</b> aplicada <b>Nivel de la investigación:</b> descriptivo <b>Diseño de la investigación:</b> no experimental <b>Enfoque de la investigación:</b> Cualitativo <b>Población y muestra:</b> La empresa comercial de adornos y eventos tiendas Ferco. <b>Tipo de muestreo:</b> No probabilístico – por juicio del investigador <b>Método de la investigación:</b> <b>Técnicas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• observación</li> <li>• Análisis documental.</li> </ul> <b>Instrumentos:</b> Lista de cotejo
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		
a) ¿De qué manera el ambiente de control contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021? b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021? c) ¿De qué manera las actividades de control contribuyen en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021? d) ¿De qué manera la información y comunicación contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021? e) ¿De qué manera la supervisión contribuye en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021? f) ¿De qué manera la NIC 2 contribuye al control interno de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021?	a) Describir cómo contribuye el ambiente de control en la salvaguarda de los en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021. b) Describir cómo contribuye la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021. c) Describir cómo contribuyen las actividades de control en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021. d) Describir cómo contribuye la información y comunicación en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021. e) Describir cómo contribuye la supervisión en la salvaguarda de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021. f) Describir cómo contribuye la NIC 2 al control interno de los de los inventarios en la empresa comercial de adornos y eventos love deco store sac, 2021.	No se cuenta por tener objetivos descriptivos		

*Anexos 3: Instrumentos de investigación*

N°	Lista de Cotejo	SI	NO
1,1	<b>Ambiente de Control</b>		
1	Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en el control de Inventarios.		
2	Se tiene una vigilancia constante sobre los inventarios de la empresa		
3	El área de inventarios presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo		
4	Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores.		
2,1	<b>Evaluación de Riesgo</b>		
5	Se especifica objetivos adecuados en cuanto a los inventarios de la empresa.		
6	Se identifica y analiza el riesgo que afecta a los inventarios de la empresa		
7	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude		
8	Identifica y analiza cambios significativos en los inventarios físicos y los registros de los mismos.		

3,1	<b>Actividades de Control</b>		
9	Las actividades dentro del área de inventarios son controladas por la empresa		
10	Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventario.		
11	Todos los trabajadores de inventarios conocen acerca de las políticas y procedimientos a seguir		
12	La empresa realiza inventarios diarios para vigilar el inventario		
<b>4,1 Principios de Información</b>			
13	La empresa maneja Información relevante acerca de los bienes que forman parte del inventario físico de la empresa.		
14	La empresa goza de una buena comunicación entre los sus empleados dentro del área de inventarios. .		
15	Todas las áreas de la empresa tienen una comunicación adecuada de los sucesos o riesgos que presentan.		
<b>5,1 Supervisión.</b>			
16	La empresa cuenta con un supervisor encargado de vigilar el área de inventarios		

17	En la empresa se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.		
<b>NIC 2</b>			
18	La empresa realiza ajuste de valorización en todas sus adquisiciones		
19	La empresa ajusta los valores de los inventarios al valor neto de realizable		