

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA ACC
GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020”**

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA



Autoras:

Yerica Alejandra Escriba Saavedra

Elizabeth Ana Loa Cabrera

Asesor:

Mg. Juan Antonio León Muñoz

Lima - Perú

2021

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Juan Antonio León Muñoz, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Escriba Saavedra, Yericá Alejandra
- Loa Cabrera, Elizabeth Ana

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “*CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020*” para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** a los interesados para su presentación.

Mg. Juan Antonio León Muñoz
Asesor

DEDICATORIA

Le dedico con tanto cariño a mi familia, especialmente a mi madre que me mostró el camino del sacrificio y esfuerzo, y amigos que estuvieron presentes, compartiendo sus conocimientos que contribuyeron a que pueda lograr mi meta, en específico a David Figueroa por haber compartido buenos momentos en todos estos años.

Yerica Alejandra Escriba Saavedra

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios que es dueño de nuestras vidas, a mis padres que son los principales responsables en mi desarrollo profesional, a mis familiares y amigos por su apoyo sincero y sus palabras de aliento.

Elizabeth Ana Loa Cabrera

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres, mi abuelita Alejandra y mi abuelito Hildauro que ahora no nos acompaña, quienes me apoyaron incondicionalmente a seguir mis estudios. Igualmente, a mis hermanos que estuvieron motivándome gracias infinitas.

Yerica Alejandra Escriba Saavedra

Agradezco a Dios por estar siempre presente en mi día a día, a mis padres quienes representan el cimiento de mi desarrollo personal y profesional. De la misma forma a mis docentes que fueron apoyo en este proceso gracias infinitas.

Elizabeth Ana Loa Cabrera

TABLA DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	1
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
TABLA DE CONTENIDOS	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
INDICE DE GRAFICOS.....	7
RESUMEN	8
ABSTRACT.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Antecedentes	11
1.2.1. Antecedentes a nivel nacional.....	11
1.2.2. Antecedentes internacionales	13
1.3. Marco teórico	15
1.3.1. Bases teóricas	15
1.3.1.1. Control interno de inventarios.....	15
1.3.1.2. Definiciones del control interno.....	16
1.3.1.3. Objetivos del control interno	16
1.3.1.4. Principios del control interno.....	17
1.3.1.5. Importancia del control interno	18
1.3.1.6. Fundamentos del “COSO”	19
1.3.1.7. Elementos del control interno “COSO”	20
1.3.1.8. Ambiente de control.....	21
1.3.1.9. Evaluación de riesgo.....	22
1.3.1.10. Actividades de control.....	23
1.3.1.11. Información y comunicación	24
1.3.1.12. Actividades de monitoreo	25
1.3.2. Definiciones conceptuales.....	26
1.7.2.1. Definiciones fundamentales de los inventarios	26
1.7.2.2. Definición de inventarios, stock y existencia	26
1.7.2.3. Objetivo e importancia del inventario.....	27
1.7.2.4. Normas internaciones de contabilidad – NIC 2 (Inventarios)	28
1.7.2.5. Objetivo de la NIC 2.....	28
1.7.2.6. Costo de inventario según NIC 2.....	28
1.7.2.7. Otras definiciones de la NIC 2	29
1.7.2.8. Desvalorización de inventarios	29
1.7.2.9. Métodos de costeo de inventarios	30
1.4. Formulación del problema	31
1.4.1. Problema general.....	31
1.4.2. Problemas Específicos	31

1.5.	Objetivos	32
1.5.1.	<i>Objetivo general</i>	32
1.5.2.	<i>Objetivos específicos</i>	32
1.6.	Justificación	33
1.6.1.	<i>Justificación académica</i>	33
1.6.2.	<i>Justificación teórica</i>	33
1.6.3.	<i>Justificación cuantitativa</i>	34
1.6.4.	<i>Justificación Práctica</i>	34
1.7.	Limitaciones	34
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....		35
2.1.	Tipo de investigación	35
2.2.	Población y muestra	36
2.1.1.	<i>Población</i>	36
2.1.2.	<i>Muestra</i>	36
2.3.	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	36
2.3.1.	<i>Técnicas</i>	36
2.3.2.	<i>Instrumento de investigación</i>	37
2.3.3.	<i>Métodos, análisis y procedimiento de análisis de datos</i>	38
2.4.	Aspectos éticos.....	39
CAPÍTULO III. RESULTADOS		40
3.1.	Descripción general de la Unidad de Estudio.....	40
3.2.	Resultados de las dimensiones	45
3.2.1.	<i>Ambiente de control</i>	45
3.2.2.	<i>Evaluación de riesgo</i>	46
3.2.3.	<i>Actividades de control</i>	48
3.2.4.	<i>Información y comunicación</i>	49
3.2.5.	<i>Actividades de monitoreo</i>	50
3.2.6.	<i>Inventario</i>	52
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....		53
4.1.1.	Discusión	53
4.1.2.	Conclusiones	58
REFERENCIAS		60
ANEXOS		63
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS		78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Método del criterio de frecuencia de Prouty	23
Tabla 2.	Operacionalización de Variables.....	72
Tabla 3.	Ficha de observaciones.....	74
Tabla 4.	Matriz de Consistencia	75
Tabla 5.	Modelo de lista de cotejo - llenado	76

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1.	Organigrama de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C.	41
Gráfico 2.	Flujograma de comercialización	42
Gráfico 3.	Clasificación de mercadería	43
Gráfico 4.	Flujograma de control interno empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C.	44
Gráfico 5.	Proceso de ingresos mercadería	63
Gráfico 6.	Proceso de salida de mercadería.....	64
Gráfico 7.	Devolución de Mercadería	65
Gráfico 8.	Ambiente de control	66
Gráfico 9.	Evaluación de riesgo	67
Gráfico 10.	Actividades de control.....	68
Gráfico 11.	Información y comunicación.....	69
Gráfico 12.	Actividades de monitoreo.....	70
Gráfico 13.	Inventario	71

RESUMEN

El Control interno en el Perú, es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Es importante tener el control de inventarios para poder aplicar técnicas de mejora continua y así alcanzar los objetivos trazados por la entidad.

La presente investigación tuvo como finalidad describir el control interno de inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA, 2020, considerando las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo y aplicación NIC 2 inventario; así como las sub dimensiones: estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad, identificación del riesgo, estimación de riesgo, determinación de los objetivos de control, coordinación entre áreas, control de tecnología de información, información y responsabilidad, canales de comunicación, evaluación del sistema de control interno, tratamiento de deficiencias detectadas, pérdida del valor de inventarios. El diseño de la investigación contempla una amplia revisión, análisis de documentación, observación de los hechos y discusión de los resultados. De estos resultados se pudo determinar que el control interno de inventarios es incompleto e ineficiente ya que no aplican los procesos del control interno.

Palabras clave:

Control interno, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y actividades de monitoreo e inventarios.

ABSTRACT

Internal Control in Peru is an expression that is used to describe the actions taken by directors of entities, managers or administrators, to evaluate and monitor operations in their entities. It is important to have inventory control to be able to apply continuous improvement techniques and thus achieve the objectives set by the entity. The purpose of this research was to describe the internal inventory control of the company ACC GRUPO FORTALEZA, 2020, considering the environmental dimensions of control, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring activities and application of NIC 2 inventory; as well as the sub-dimensions: organizational structure, assignment of authority and responsibility, risk identification, risk estimation, determination of control objectives, coordination between areas, control of information technology, information and responsibility, communication channels, evaluation of the internal control system, treatment of deficiencies detected, loss of inventory value. The research design includes a broad review, documentation analysis, observation of the facts and discussion of the results. From these results it could be determined that the internal inventory control is incomplete and inefficient since the internal control processes are not applied.

Key words:

Internal control, control environment, control activities, risk assessment, information and communication, and monitoring and inventory activities

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno en las empresas a nivel mundial busca la efectividad y eficiencia en el uso de activos como son los inventarios destinados para la venta; durante el proceso de almacenamiento de los inventarios ocurren cambios en la mercadería, que generan pérdida para las empresas. “Las organizaciones han evolucionado y lo seguirán haciendo rápidamente, con ello también ha aumentado la cantidad de información y a su vez los riesgos a los que se ven enfrentadas (...) un marco común y aporte a la estructura de control interno, es la evaluación en las organizaciones del diseño, implementación y efectividad de los controles COSO”. Coloma y De la Costa (2014)

En las empresas de Latinoamérica, se han aplicado diferentes técnicas para llevar el control interno de mercadería eficiente y ello permite mantenerse informado de la situación de la empresa sobre los movimientos de los inventarios. En el Perú, algunas empresas han aplicado modelos del control interno según sus criterios de gestión de mercaderías, una de las deficiencias fue no adecuarse al marco del control interno. Según Actualicese (2017), nos menciona que, “el desarrollo económico de los países ha evidenciado que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que implementan”.

En la actualidad, los objetivos de la empresa es obtener más rentabilidad y con ellos evitar la desvalorización de la mercadería. Se sabe que, las empresas trabajan para lograr sus objetivos y enfrentar riesgos mediante el marco del control interno, fortaleciendo la gestión de inventarios, control de sus documentaciones, y verificaciones físicas con los inventarios, hay que mencionar que el control interno aporta orden en las empresas, a través del direccionamiento COSO.

La empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C. con rubro ferretero en Ayacucho - Perú, cuenta con diversidad de mercadería en materiales de construcción, además dispone de un sistema que ayuda a mantener el control y orden, sin embargo, el riesgo no controlado puede bajar el valor de los activos “inventarios”, por ello es importante la aplicación del COSO en el control interno. Dado ese punto recomendamos la aplicación del modelo COSO para tratar los riesgos de la empresa y finalmente corregirlos.

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes a nivel nacional

De acuerdo a Berrecera (2018), en la ciudad de Lima, en una tesis para obtener el título de administración de empresas en la universidad Autónoma del Perú sustentó: “control de inventario y satisfacción al cliente en la empresa ferretería Kevin Lima - 2017”, realizó una investigación no experimental; desarrollando como objetivo de la tesis: “identificar la relación entre el control de inventario y la satisfacción al cliente en la empresa ferretería Kevin Lima - 2017”. Las conclusiones de esta investigación nos indica que existe una relación directa entre el control de inventario y la satisfacción del cliente.

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

nivel de implementación escasa en su sistema de control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la entidad carezcan de una adecuada ejecución y supervisión. Asimismo, los resultados de la evaluación a los componentes del control interno muestran que no están operando eficientemente.

Por su parte Dávila y Maldonado (2019), en la ciudad de Tarapoto, en su tesis para obtener el título de Contador Público sustentó: “control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de nueva Cajamarca - periodo 2016”, realizó una investigación de tipo aplicada usando teorías existentes desarrollando como hipótesis: “el control de inventarios incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A del distrito de nueva Cajamarca - periodo 2016” y “el control de inventarios incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A del distrito de nueva Cajamarca - periodo 2016”. Concluyendo que debido a las deficiencias presentadas en el proceso del control de inventarios se generaron pérdidas considerables, las mismas que repercutieron de manera negativa la rentabilidad de la empresa, por ende, se acepta la hipótesis alterna de la investigación.

Según Corrales y Huamanguillas (2019), en la ciudad de Arequipa, en su tesis para obtener el grado de bachiller en Contabilidad sustentó: “el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018”, realizó una investigación tipo descriptivo - cuantitativo que tuvo como objetivo: “determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Mariano Melgar - Arequipa, 2018”. Concluye que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar.

En la tesis realizada por Coz (2017), en la ciudad de Huancayo, para obtener el título de Contador Público sustentó: “control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, año 2017” realizó una investigación científica del tipo aplicada, desarrollando como objetivo de la tesis: “determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. Concluyendo que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del control interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

1.2.2. Antecedentes internacionales

Según Ramírez y Salinas (2015), en la ciudad de Guayaquil, en su tesis para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría sustentó: “diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014”, realizó una investigación tipo descriptiva, formulando como objetivo: “diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014, para el control en el proceso de las actividades que se apliquen en el funcionamiento operativo del mismo”. Concluyendo, en identificar las áreas críticas es la gestión de cartera de los procesos establecidos y reorganizar el departamento financiero, identificar los tipos de controles por medio de la evaluación de sistemas de control interno y evaluar la eficiencia del departamento que son áreas con deficiencias.

De acuerdo a Gonzabay y Torres (2017), en la ciudad de Guayaquil, en su tesis para obtener el título de Contador Público Autorizado sustentó: “propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en ventas Corp S.A” realizó una investigación tipo descriptivo

desarrollando como objetivo de la tesis: “diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa ventas Corp S.A. en la ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones.” Concluyendo que aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el control interno de ventas Corp S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos, por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

De acuerdo a Jaya (2015), en la ciudad de Cuenca, en su tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría sustentó: “diseño del sistema de control interno mediante el método coso II para Prontocasa Construcciones CIA LTDA”. El autor desarrolla la metodología cualitativa, formulando como objetivo de la tesis: “realizar cualquier proyecto relacionado con la construcción, comprar, vender, arrendar y comercializar todo tipo de bienes inmuebles, así como también a planificar y edificar proyectos de construcción inmobiliaria, industrial y comercial en propiedad horizontal, fraccionamiento y lotizaciones, para que de esta manera lograr la satisfacción de nuestros clientes brindando un producto seguro y de calidad” Concluyendo que la empresa Prontocasa Construcciones CIA LTDA se dedica básicamente a la construcción y no tiene conocimiento del sistema de control interno bajo en enfoque COSO.

Tal como lo mencionan Dávila (2017), en la ciudad de Quito, en su tesis para obtener el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría sustentó: “gestión de procesos en el área contable aplicada al comisariato del comité de empresa de los trabajadores de la compañía Palmeras de los Andes S.A. en la ciudad de Quinindé, provincia de Esmeraldas” el autor desarrolla la investigación cuantitativa, formulando como objetivo de la tesis: “aplicación del proceso contable en el comisariato del comité de empresa de los trabajadores de la compañía Palmeras de los Andes S.A.”. Concluyendo que la elaboración de procesos y procedimientos para la

organización, permite que sea posible operar, analizar y controlar sistemas de información de gestión, y de información contable y financiera; de manera que puedan contribuir a las decisiones de la gerencia. esta institución no posee procedimientos de control interno.

Según Medina (2015), en la ciudad de Málaga, en su tesis para obtener el título de Doctor sustentó: “análisis y aplicación del modelo COSO de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía” realizó una investigación observacional, descriptivo, transversal y multicéntrico, desarrollando como objetivo de la tesis: “el control interno ha quedado definido como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables”. Concluyendo que permite obtener el grado de adecuación de los componentes del control interno a las recomendaciones del informe COSO y en definitiva todos los cálculos operados que menciona en los análisis.

1.3. Marco teórico

1.3.1. Bases teóricas

1.3.1.1. Control interno de inventarios

El manejo del control interno en las empresas es la base para la solidificación de sus objetivos mostrando la eficiencia y eficacia en sus procesos, además la aplicación del control interno evidencia fiabilidad en sus registros contables y normas de calidad, encontrando puntos a regular en sus métodos de manejo de mercadería.

Como lo detallan Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), “el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga

una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella”. De acuerdo con la interpretación del control en el tiempo se ha entendido la aplicación en diferentes maneras, dada esa situación Mantilla (2018), nos menciona “en la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO”.

1.3.1.2. Definiciones del control interno

Robbins (como se citó en Henao, 2017), “el control es el proceso de verificar las actividades a fin de asegurarse de que estén llevando a cabo como se planeó y de corregir cualquier desviación significativa”, además Aguirre (como se citó en Mantilla, 2018), precisa el control interno como, “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa”.

De acuerdo al análisis de la definición podemos mencionar que es una herramienta de gestión, donde se aplica metodologías teóricas homogéneas con el fin de realizar un procedimiento coordinado en la empresa con el personal.

1.3.1.3. Objetivos del control interno

Mendoza y Bayón (2019), “el sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio. Por tal se entiende el conjunto de leyes y normas aplicables a una entidad que persiguen lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones mediante el uso y adecuado control de la contabilidad y la información financiera (...). Del mismo modo, el control interno se implanta para mantener la empresa en la dirección de sus objetivos”.

El control interno es un proceso efectuado por la administración, dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos, los siguientes son:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que se genere valor a los bienes destinados a la venta.

La lista de objetivos recopilados de Mendoza y Bayón (2019)

1.3.1.4. Principios del control interno

Para alcanzar un óptimo control interno es necesario considerar los siguientes:

De acuerdo a Castromán y Serantes (2005), en su ejercicio debe contemplar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.

Según Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018):

Deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando, por lo que se expresará a través de las políticas aprobadas por los

niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

1.3.1.5. Importancia del control interno

Según Lozano y Tenorio (2015):

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

Según Servin (2020):

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

para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Chacón (como se citó en Mendoza, (ed al.), 2018):

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

1.3.1.6. Fundamentos del “COSO”

1.3.1.6.1. Origen

Según Santa Cruz (2014):

La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores; el modelo COSO en los Estados Unidos con siglas corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission.

1.3.1.6.2. Concepto

Según Santa Cruz (2014), “el modelo COSO puede ser definido como: técnica del control interno y criterio para una eficiente gestión de la organización”.

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

1.3.1.6.3. Ventaja del COSO

Como lo detalla Salvador (2016):

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

1.3.1.7. Elementos del control interno “COSO”

El control interno de inventarios tiene cinco elementos o fases de control, estos elementos son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de monitoreo, elementos que se desarrollan a continuación:

1.3.1.8. Ambiente de control

Según la corporación FONAFE (2015), “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el sistema de control interno en toda la empresa. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos. el directorio, la gerencia y el personal son quienes deben establecer y mantener un entorno de control que implique una actitud de respaldo hacia el control interno”.

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

Las sub dimensiones del ambiente de control:

- Estructura organizativa.

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

- Asignación de autoridad y responsabilidad.

La autoridad y responsabilidad son dos términos extremadamente diferentes, a pesar de que en ocasiones se confunden, fundamentalmente en el momento de delimitar cualquier acción. Autoridad, es el hecho de tener carácter o representación, potestad, facultad, revestimiento de poder. Y responsabilidad es la obligación de reparar y satisfacer, cuidado y atención en lo que se hace. Del toro, et al. (2005)

1.3.1.9. Evaluación de riesgo

Según la corporación FONAFE (2015), “es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Esta evaluación provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización. También se deben evaluar los riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, incluidos los riesgos de fraude”.

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

Las sub dimensiones de la evaluación de riesgo:

- Identificación del riesgo.

La identificación del riesgo es un proceso iterativo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente “partir de cero”, esto es no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores. Del toro, et al. (2005)

- Estimación de riesgo.

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar. Del toro, et al. (2005)

Tabla 1. Método del criterio de frecuencia de Prouty

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

Fuente: Creado por los autores

- Determinación de los objetivos de control

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

1.3.1.10. Actividades de control

Según la corporación FONAFE (2015), “las actividades de control son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información”.

Según Castañeda (2014), “son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones”.

Las sub dimensiones de las actividades de control:

- Coordinación entre áreas.

La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la entidad como un todo. Del toro, et al. (2005)

- Control de la tecnología de información.

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

1.3.1.11. Información y comunicación

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

Las sub dimensiones de información y comunicación:

- Información y responsabilidad.

La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que él cuente con la capacidad suficiente para

apreciar su significación. Las informaciones deben permitir a los funcionarios y trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados a tiempo y en forma. Del toro, et al. (2005)

- Canales de comunicación.

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

1.3.1.12. Actividades de monitoreo

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

Las sub dimensiones de actividades de monitoreo:

- Evaluación del sistema de control interno

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

- Tratamiento de las deficiencias detectadas

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

1.3.2. Definiciones conceptuales

1.7.2.1. Definiciones fundamentales de los inventarios

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

1.7.2.2. Definición de inventarios, stock y existencia

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

- **Inventario:** Término para utilizar en la verificación y control de los materiales bienes patrimoniales de la empresa, que se realiza para regularizar las cuentas de existencia contable con las que se cuentan en los registros, con el fin de calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios, es decir cuenta con una carencia de entrada y salida del producto.
- **Stock:** Es una acumulación de material y/o producto final que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de

fabricación. El stock es un concepto anglosajón que utilizan las empresas para referirse a las existencias.

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

1.7.2.3. Objetivo e importancia del inventario

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

Tener inventariado es importante por las siguientes razones:

- Tendremos localizadas nuestra existencia en todo momento.
- Nos permitirá conocer la aproximación de valor total de la existencia.
- Podremos saber que beneficio o pérdida en el cierre contable del año tiene la empresa.
- Nos ayudará a saber qué tipo de productos tiene más rotación.
- Se podrá tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución de las mercaderías, según las estadísticas de los inventarios.
- Se tendrá información sobre el stock (son como las existencias de un determinado producto almacenados) del que disponemos en nuestro almacén.

1.7.2.4. Normas internaciones de contabilidad – NIC 2 (Inventarios)

A nivel de aplicación en la doctrina contable los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo (recurso con valor “mercadería”), para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Menciona a los inventarios que se medirán al costo o al valor neto realizable, términos que se explicarán más a detalle más adelante. Según párrafo 1 NIC 2

1.7.2.5. Objetivo de la NIC 2

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

1.7.2.6. Costo de inventario según NIC 2

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Según párrafo 10 NIC 2

- **Costo de adquisición.** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Según párrafo 11 NIC 2

Otros costos. Cada empresa tiene sus costos a designar, en cuanto haya incurrido a aplicarlos en su procedimiento de inventarios, es decir, se

agregarán al costo a algunos inventarios que serán considerados finales. En el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. Según párrafo IN11 NIC 2

1.7.2.7. Otras definiciones de la NIC 2

- **Valor neto realizable.** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, es decir, el importe que propone la empresa. Según párrafo 6 NIC 2
- **Valor razonable.** Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, es decir, el valor que menciona la empresa. Según párrafo 6 NIC 2

1.7.2.8. Desvalorización de inventarios

Según Arias (2015), “lo señalado en el anexo I del plan contable general empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los estados financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. Por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados”.

- **Merma:** Acción y efecto que consume naturalmente o sustrae una cosa.
- **Desmedro:** Acción de ir a menos o deteriorar

1.7.2.9. Métodos de costeo de inventarios

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

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Según párrafo 24 NIC 2

Para utilizar el Kardex existen diversos métodos:

- **Costo Promedio Ponderado**

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

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

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

- **Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

El método de primeras entradas, primeras salidas, la empresa debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. La fórmula PEPS, asume que los productos en inventario comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Según párrafo 27 NIC 2

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

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

- ¿De qué manera influye el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?

1.4.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control interno influye en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?

- ¿De qué manera la evaluación de riesgo en el control interno influye en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera las actividades de control interno influyen en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera la información y comunicación en el control interno influye en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera las actividades de monitoreo en el control interno influyen en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?
- ¿De qué manera influye la NIC 2 en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

- Describir cómo influye el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020

1.5.2. Objetivos específicos

- Describir cómo influye el ambiente de control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020
- Describir cómo influye la evaluación de riesgo en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020
- Describir cómo influye las actividades de control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020
- Describir cómo influye la información y comunicación en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020

- Describir cómo influye las actividades de monitoreo en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020
- Describir cómo influye la NIC 2 en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020

1.6. Justificación

1.6.1. Justificación académica

El presente estudio tiene como finalidad analizar una variable con relación a sus dimensiones que será desarrollada en el marco teórico de control interno de inventarios, también se especificará en las bases teóricas para mayor comprensión del tema. Para el desarrollo del tema se ha observado el control de sus inventarios en la empresa dando a conocer los conceptos teóricos más relevantes y actuales según las investigaciones recaudadas.

1.6.2. Justificación teórica

Según Fernández y Baptista (2014), “indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante”. Entonces el estudio tiene un carácter teórico permitiendo el análisis del control interno, aplicando la observación de la empresa para demostrar los beneficios conceptuales que serán aplicados en la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., por lo tanto, se demostrará que etapas será necesario recomendar a la empresa para que aplica sus objetivos correctamente, buscando un beneficio de rentabilidad y resistencia en el mercado. Tal lo menciona Bernal (2010), “se considera que una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo”.

1.6.3. Justificación cuantitativa

La investigación es descriptiva con enfoque cuantitativo, por lo que se caracteriza ser de carácter de observación con aplicación teórica en las dimensiones de la variable del control interno, referenciando que se encuentra a nivel del estudio de la empresa.

1.6.4. Justificación Práctica

Nuestra investigación se basa en el procedimiento del control interno con relación al inventario, reduciendo así la pérdida de mercaderías por la falta de control.

1.7. Limitaciones

En la presente investigación se presentaron las siguientes limitaciones:

- No fue proporcionado las actas de los inventarios, por tal motivo no hubo una seguridad razonable sobre cualquier diferencia.
- El estado de emergencia “COVID 19” ha limitado el trabajo de observación para la investigación.
- Se sobrellevo las limitaciones, seleccionando todo el material bibliográfico como son: las tesis, revistas, libros virtuales y páginas web acreditadas.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

- **Según el tipo:** Es una investigación transversal, su aplicación incursiona para la recolección y análisis de datos en un periodo de tiempo determinado.

Por otro lado, Sánchez (2014), “el diseño de estudios transversales se define como el diseño de una investigación observacional, individual, que mide una o más características (variables), en un momento dado. La información de un estudio transversal se recolecta en el presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos”.

- **Según el nivel:** Es una investigación cuantitativa - descriptiva, debido a que el presente estudio tiene como eje la característica de la variable (control interno de los inventarios), que se analizó mediante la lista de cotejo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2003), “el enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación”, nuestro estudio tiene un enfoque cuantitativo con el fin de analizar los resultados de la lista de cotejo que se aplicó mediante la observación al personal de la empresa.

De acuerdo a Müggenburg (2007), “en el ámbito de los estudios descriptivos se pueden mencionar: a) descriptivo típico (describe las características de una sola muestra); b) descriptivo comparativo (describe las diferencias de variables en dos o más grupos); c) estudio de caso (descripción intensa de una unidad de estudio)”.

Para nuestra investigación la unidad de estudio es la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C.

- **Según el diseño:** Es una investigación no experimental, en este método no se realizan experimentos controlados ya que se basa en la observación.

Según Agudelo, Aigner y Ruiz (2010), “en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el investigador no tiene control directo sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos”.

2.2. Población y muestra

2.1.1. Población

Está conformada por la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C, al respecto Gómez, Villasís y Miranda (2006), “la población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible (...) cuando se habla de población de estudio, el término no se refiere exclusivamente a seres humanos, sino que también puede corresponder a animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc.”

2.1.2. Muestra

En la investigación se descarta el uso de una unidad maestra, el objeto de estudio es la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

En el desarrollo de la investigación se han empleado las siguientes técnicas:

- Revisión de la base datos teóricos.
- Análisis de documentos e informaciones contables.
- Observación directa de los hechos.

2.3.2. Instrumento de investigación

No	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	Estructura organizativa		
1	El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades		
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores		
3	Se cuenta con manual de funciones		
1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad.		
4	Se asigna, define y limita responsabilidades		
5	Existen encargados que efectúen el control interno		
EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	Identificación del riesgo		
6	Se identifica los riesgos en los inventarios		
7	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		
8	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.		
2.2	Estimación de riesgo.		
9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		
10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas		
2.3	Determinación de los objetivos de control		
11	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad.		
12	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno		
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	Coordinación entre áreas.		
13	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad.		
14	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control		
3.2	Control de la tecnología de información.		
15	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.		
16	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	Información y responsabilidad.		
17	La información es fluida y oportuna entre las áreas		
18	Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.		
4.2	Canales de comunicación.		
19	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes		
ACTIVIDADES DE MONITOREO			
5.1	Evaluación del sistema de control interno		
20	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando		
21	Existen procedimientos de control de inventarios		
5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
22	Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa		
23	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas		
INVENTARIO			
24	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)		
25	Existen procedimiento para registrar la pérdida de inventarios (merma – “pérdida física”, desmedro – “pérdida de calidad”)		

2.3.3. Métodos, análisis y procedimiento de análisis de datos

Después de haber recolectado la mayor información mediante la lista de cotejo, se observó los hechos comparando con los mapeos de procesos operacionales (proceso de ingreso de la mercadería, proceso de la salida de mercadería y devolución de mercadería); luego se procedió a anotarla y clasificarla según las dimensiones detalladas en la lista, finalmente se aplicó las técnicas de lógica, interpretación y deducción de análisis para alcanzar el objetivo general y los objetivos específicos.

2.4. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló respetando la confiabilidad de los datos utilizados de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., como el uso original de las citas, demostrando que no existe falsificación. La elaboración de la tesis es netamente para fines académicos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el siguiente capítulo mostraremos los resultados del análisis de los datos recolectados en la presente investigación titulada: control interno de los inventarios en la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020; 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

La empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C. es una pequeña empresa que se dedica a la comercialización de herramientas de construcción del rubro ferretero con un amplio conocimiento del medio, con modernos procesos de atención personalizada al cliente, ofreciendo precios al por mayor y menor. La orientación de su mercado es satisfacer las necesidades de materiales del hogar, mostrando una gran variedad de productos al detalle con marcas reconocidas y además de la asesoraría para seleccionar la herramienta ideal para el hogar.

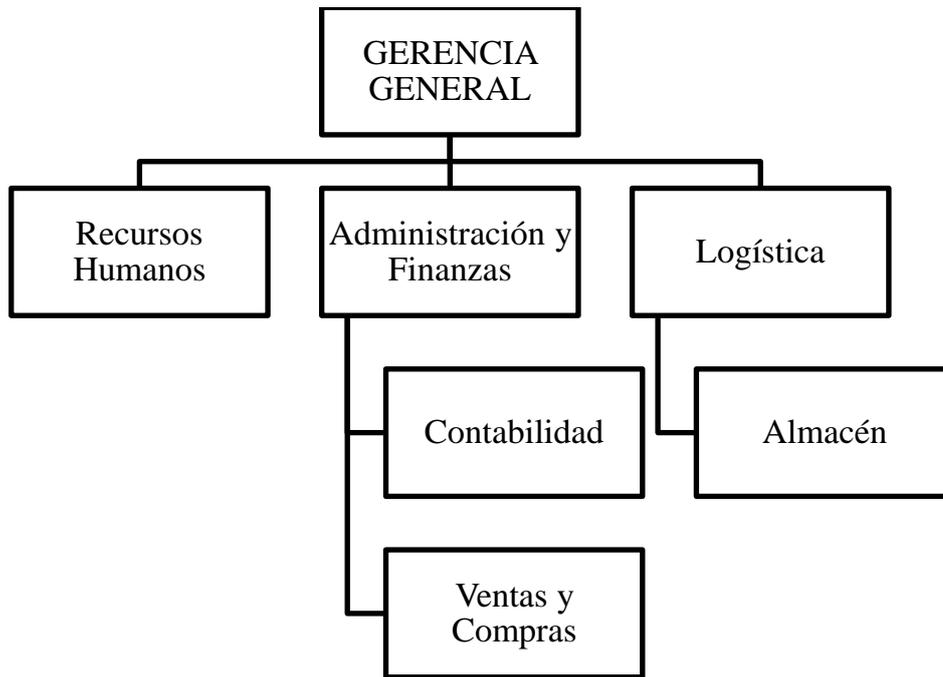
La visión

Ser una empresa reconocida a nivel regional como ferretería líder en la comercialización de herramientas de calidad, creando una cultura de innovación en la construcción.

La misión

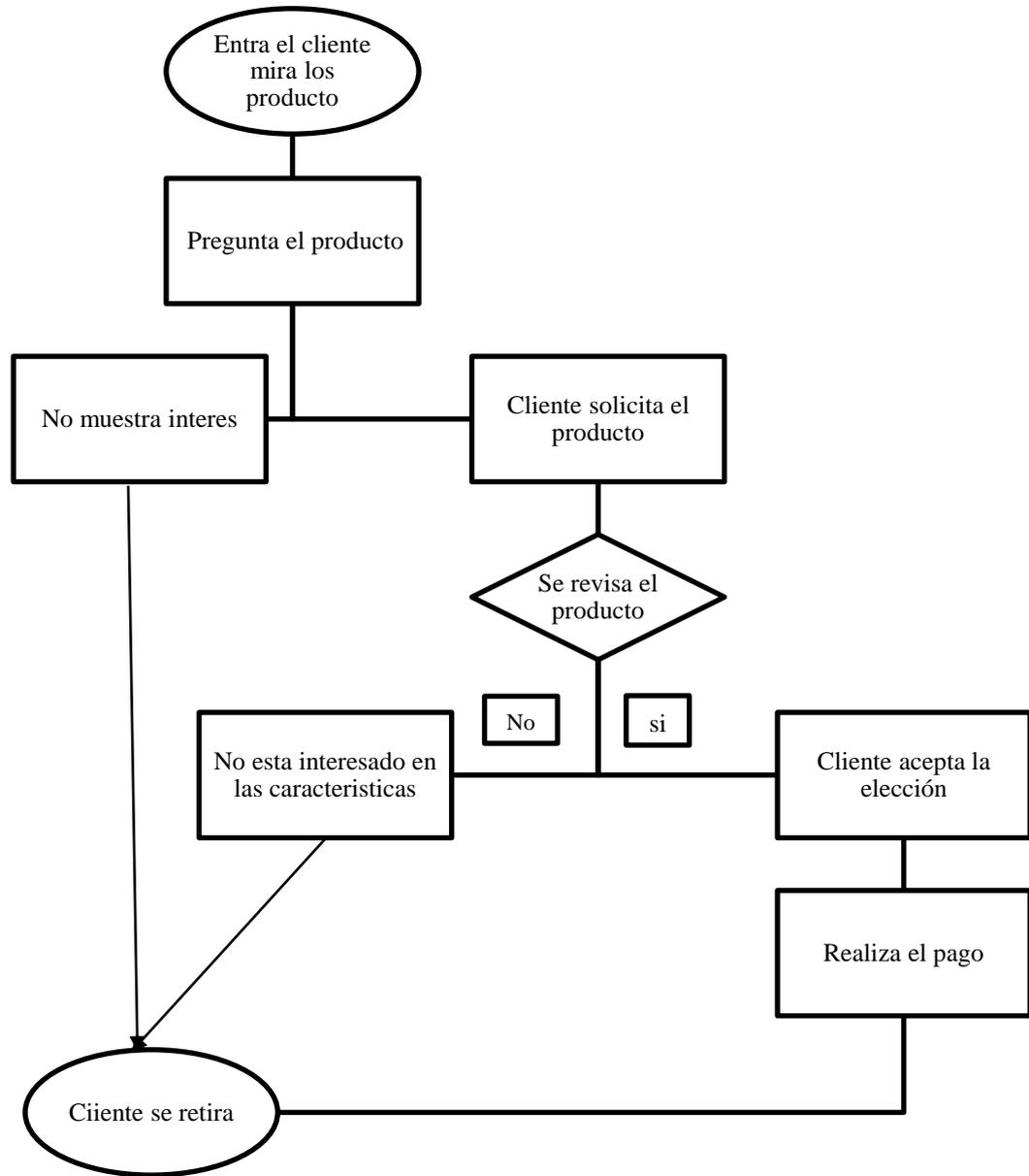
Comercializar materiales de construcción de calidad, siendo el mejor aliado de construcción, cumplimiento con las exigencias de los clientes, brindando un excelente servicio.

Gráfico 1. Organigrama de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C.



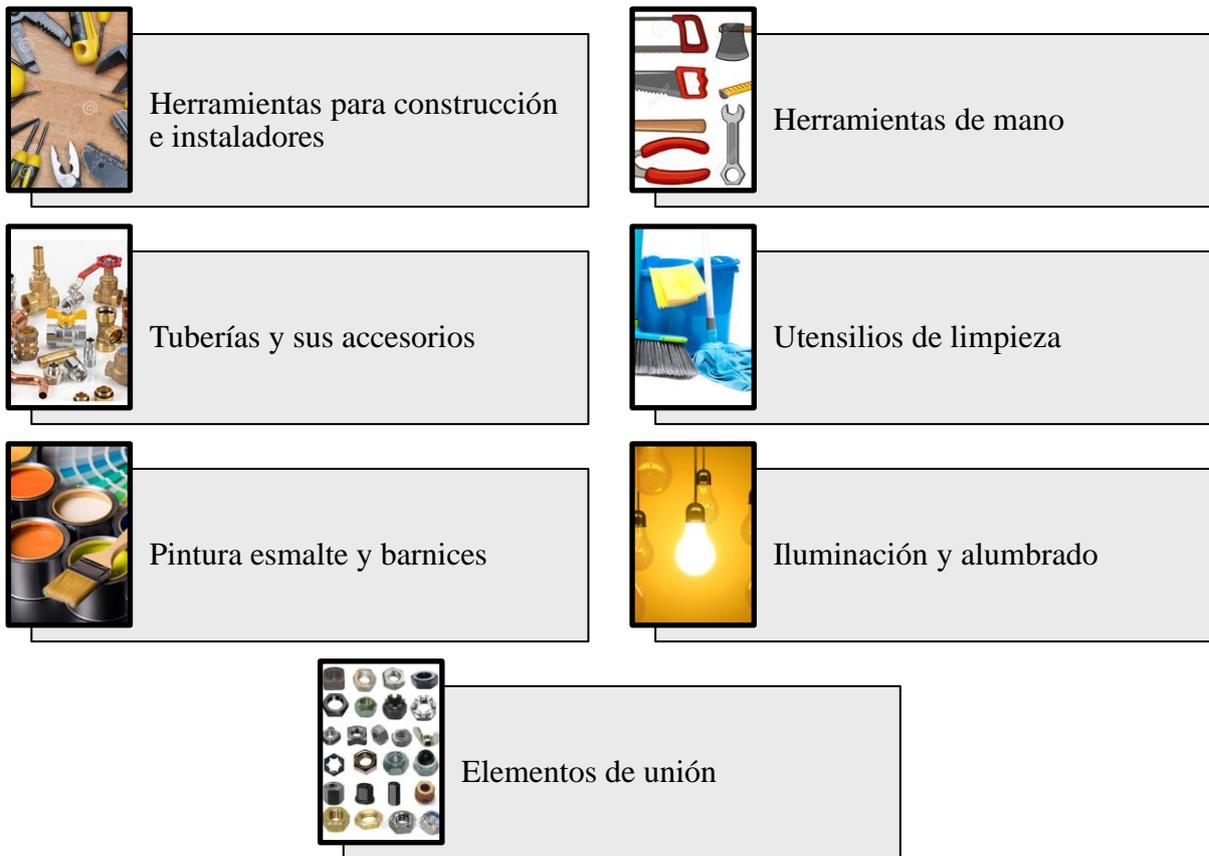
Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2. Flujograma de comercialización



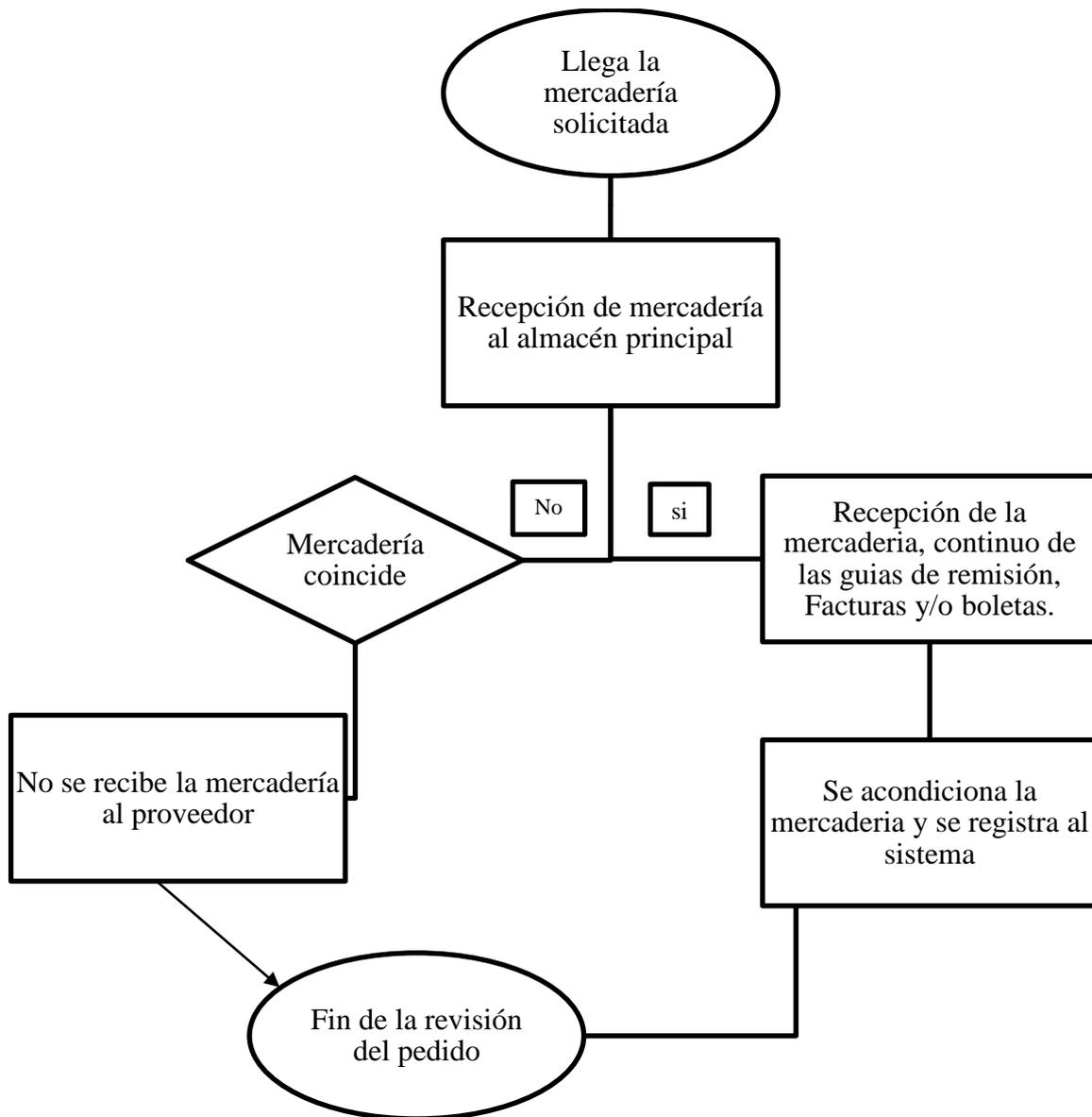
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3. Clasificación de mercadería



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 4. Flujograma de control interno empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C.



Fuente: Elaboración Propia

3.2. Resultados de las dimensiones

3.2.1. Ambiente de control

Estructura organizativa

Según la lista de cotejo del punto 1.1:

- La empresa cuenta con un organigrama que se ajusta a sus necesidades que le permite tener un control adecuado, esto le facilita la toma de decisiones oportunas entre áreas. Se pudo verificar que las actividades de integración permiten una visión sistemática para identificar mejoras en las áreas y añadir valor.
- La empresa no evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades, en el caso del área de ventas, son guiados de acuerdo a las instrucciones que detallan las revistas de construcción en el hogar, el personal de almacén es guiado por la inducción periódica del gerente general todo de manera verbal.
- Se ha podido verificar que la empresa no cuenta con un manual de funciones siendo una debilidad, ya que el manual permite la eficiencia en el uso del tiempo y donde los colaboradores pueden basarse sobre las actividades que les concierne. A pesar de no contar con el manual tienen especificado las funciones de cada colaborador de manera general, por un tema desconocimiento no aplican la herramienta del manual de funciones.

Asignación de autoridad y responsabilidad.

Según la lista de cotejo del punto 1.2:

- Se verificó que los colaboradores del área de almacén se encargan de las responsabilidades ordenar y clasificar las mercaderías dentro de la empresa conforme a lo dispuesto por la gerenta general.

- Se pudo apreciar que no existen encargados que efectúen el control interno, los colaboradores no tienen la función de realizar el control interno, no obstante, la gerente general designa al encargado del almacén el proceso para verificar el estado del bien, cantidad, características entre otros detalles que mencionan en su pedido.

No	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	Estructura organizativa		
1	El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades	X	
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores		X
3	Se cuenta con manual de funciones		X
1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad		
4	Se asigna, define y limita responsabilidades	X	
5	Existen encargados que efectúen el control interno		X

3.2.2. Evaluación de riesgo

Identificación del riesgo

Según lista la de cotejo del punto 2.1:

- En el área almacén no existe acciones para identificar los riesgos de inventarios, se observó que en la recepción de mercadería no verifican la guía de remisión o nota de pedido con la mercadería física.
- Se verifico que no existe un control de los movimientos de la existencia para detectar cualquier situación que conlleve al fraude, a pesar que la empresa tiene un sistema informático de inventarios y su registro en el Kardex. El sistema informático presenta inconsistencias al procesar los datos ingresados.
- Existen evaluaciones periódicas que permiten detectar si el personal presenta actitudes deshonestas, se realiza mediante la comunicación directa entre el colaborador y recursos humanos.

Estimación de riesgo

Según lista la de cotejo del punto 2.2:

- Se verifica que la empresa al momento de recibir la mercadería no estima la importancia de los riesgos identificados en las mercaderías dañadas y no prioriza la verificación de ellas en su totalidad.
- La empresa no ha establecido un adecuado cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas, esta debilidad no permite la revisión total de las mercaderías al momento de la recepción y salida del bien.

Determinación de los objetivos de control

Según lista la de cotejo del punto 2.3:

- Se pudo observar que la empresa no evalúa estrategias en el control interno, al no contar con un colaborador asignado no se detalla el proceso a seguir para detectar irregularidades en las ventas, a pesar de no contar con una estrategia el encargado de ventas supervisa el ingreso de mercadería validada por el área de almacén.
- La empresa no cuenta con objetivos empresariales referido al control interno de inventarios, mostrando debilidad al no prevenir o supervisar sus mercaderías.

No	Lista de Cotejo	SI	NO
EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	Identificación del riesgo		
6	Se identifica los riesgos en los inventarios		X
7	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		X
8	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores	X	
2.2	Estimación de riesgo.		
9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		X

10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas		X
2.3	Determinación de los objetivos de control		
11	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad.		X
12	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno		X

3.2.3. Actividades de control

Coordinación entre áreas

Según lista la de cotejo del punto 3.1:

- Se verificó que la empresa mantiene una comunicación asertiva entre las áreas con la finalidad de cumplir los objetivos, se observó que la gerencia tiene una comunicación directa con las áreas logística, administración y finanzas, y recursos humanos.
- Se pudo apreciar que la supervisora es la gerenta general quien designa la función al personal de almacén, cumpliendo estrictamente con las funciones indicadas de revisión de mercadería y verificación de los movimientos del Kardex versus el inventario físico.

Control de la tecnología de información

Según lista la de cotejo del punto 3.2:

- Se pudo apreciar que en la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C. la persona encargada del cambio de claves es la gerencia permitiendo así tener control de la situación de la empresa.
- Se verificó que no cuentan con un plan de contingencia, se apreció que la base datos de la existencia no cuenta con la información actualizada, siendo un riesgo no tener el control total de la mercadería.

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

3.2.4. Información y comunicación

Información y responsabilidad

Según lista la de cotejo del punto 4.1:

- En la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C se verificó la comunicación coordinada entre áreas, el más común es cuando ocurre alguna contingencia, en el caso de almacén y contabilidad tienen pendientes en cuadrar en los inventarios, esto se debe a que falta registrar la información en el sistema, también entre el área de almacén, compras y ventas, verifican la rotación de inventarios y stock de la mercadería.
- Se pudo apreciar que la información de sus inventarios tiene diferencias entre conteo físico y Kardex, los datos no están actualizados, eso debido a la falla continua del sistema informático (CONTAWEB), impidiendo el proceso y reporte oportuno del control de inventarios.

Canales de comunicación

Según lista la de cotejo del punto 4.2:

- La empresa cuenta con canales digitales (chats) y/o comunicación directa entre los colaboradores, en cuanto a proveedores y clientes cuando se requiera, se verificó en el caso de colaboradores la eficacia de la comunicación en los registros de los movimientos de la mercadería; con los proveedores son coordinaciones para la emisión de nota de crédito en el caso de productos dañados se puede apreciar en el *grafico 7 devolución de la mercadería*, y con los clientes de manera presencial o correo.

No	Lista de Cotejo	SI	NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	Información y responsabilidad		
17	La información es fluida y oportuna entre las áreas	X	
18	Se captura la información, se procesa y se reporta para la mejora del control interno.		X
4.2	Canales de comunicación		
19	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes	X	

3.2.5. Actividades de monitoreo

Según lista la de cotejo del punto 5.1:

Evaluación del sistema de control interno

- El encargado de la evaluación es el personal de almacén quien cuenta con los conocimientos del proceso de descarga de la mercadería como lo indica en el *gráfico 5 proceso de ingreso de mercadería*, con relación a la evaluación de inventarios se pudo apreciar que el personal de almacén busca recursos como los manuales que vienen con las mercaderías de ingreso que le permiten llevar la información necesaria para informar al asistente de ventas la entrada de mercadería.

- En la empresa no se encontraron documentos que acrediten que tengan algunos procedimientos de control en los inventarios para que hagan frente a instrucciones generales para los colaboradores sobre el tema del control.

Tratamiento de las deficiencias detectadas

- Se pudo apreciar que todas las deficiencias detectadas son encontradas por el personal de almacén que se reporta a la gerencia de la empresa como los productos dañados, productos no comercializados aun en almacén, de acuerdo al procedimiento que maneja la gerencia en el caso de observación del producto recibido se realiza la devolución de la mercadería al proveedor para el correctivo de la mercadería o recepción de la nota de crédito.
- La empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C no implementa procedimientos de mejora y seguimiento de las medidas correctivas en el proceso de ingreso de mercadería, se verificó que no se tiene un conteo de los inventarios periódicos, en los casos cuando vienen mercaderías por cantidad, el área de almacén no cumple con el circuito completo de revisión de las mercaderías.

No	Lista de Cotejo	SI	NO
ACTIVIDADES DE MONITOREO			
5.1	Evaluación del sistema de control interno		
20	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando	X	
21	Existen procedimientos del control de inventarios		X
5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
22	Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa	X	
23	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas		X

3.2.6. Inventario

Según lista la de cotejo Inventario:

- La empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C usa el método promedio el cual le permite tener un registro de sus inventarios, contando con la información de los inventarios de manera clara y útil.
- Se verificó que finales de cada año la empresa registró la pérdida de inventarios mediante una nota de contabilidad que ira directamente al inventario, el encargado de contabilidad informará la actualización del inventario con coordinación de almacén.

No	Lista de Cotejo	SI	NO
INVENTARIO			
24	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)	X	
25	Existen procedimiento para registrar la perdida de inventarios (merma – “pérdida física”, desmedro – “pérdida de calidad”)	X	

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1.1. Discusión

A continuación, se detallan cada una de las dimensiones de estudio junto a su discusión:

Con referente al **ambiente de control** en el control interno de inventarios, tiene dos indicadores que son la *estructura organizativa*, y la *asignación de autoridad y responsabilidad*. En la *estructura organizativa* es importante tener las áreas específicas con las que opera la empresa, esto se puede verificar con las funciones que tiene cada área, además se ha podido observar que es primordial contar con un organigrama que le permita a la empresa tener cumplimiento de sus objetivos mediante el control de los inventarios. Esto coincide como lo menciona Ramírez y Salinas (2015), la estructura organizacional que está bien diseñada, ofrece la base para planear, dirigir y controlar las operaciones. Así mismo contar con la estructura organizativa concuerda con lo expuesto por Fonteboa, Armada y Santos (2005) quienes señalan que debe evaluarse los desempeños de cada directivo y el trabajador en su puesto de trabajo, para dejar evidencia del nivel de eficacia.

En lo que respecta a la *asignación de autoridad y responsabilidad* se ha podido constatar que no existen encargados de realizar el control interno, sin embargo, quien realiza dicha tarea es el área de almacén bajo las indicaciones de la gerencia. Pone en consideración Del toro, et al. (2005), autoridad es el hecho de tener carácter o representación, potestad, facultad revestimiento de poder y responsabilidad es la obligación de reparar y satisfacer. Así mismo como lo indica Ramírez y Salinas (2015), el personal de la empresa debe estar enterado de todas y cada una de sus responsabilidades, así como las normas y reglas que la rigen.

Con relación a **evaluación de riesgo** en el control interno de inventarios tiene tres indicadores que son la *identificación del riesgo*, *estimación de riesgo* y *determinación del objetivo de*

control. En la *identificación de riesgo* se ha podido verificar que no cuentan con acciones en el control del movimiento de inventario y evaluaciones a los colaboradores, sin embargo, es indispensable identificar el riesgo que suele ocurrir en las empresas. Concuerdando con lo hallado según Ramírez y Salinas (2015), es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta un organismo en la búsqueda de objetivos. Del mismo modo Jaya (2015), la empresa permite la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos considerando su probabilidad e impacto y se deben de tener en cuenta su importancia y alcance.

En cuanto a la *estimación de riesgo* se verificó que no existe una evaluación ni cumplimiento del control del inventario, cabe considerar que es importante implementar la aplicación de las estimaciones de riesgo. Como lo señala Ramírez y Salinas (2015), se debe estimar la frecuencia en que se presentan los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

En la *determinación de objetivo de control* se verificó que no se cuenta con estrategias ni objetivos empresariales, por ello, es importante que determinen el objetivo en el control de inventario con el fin de conocer parte de los procesos a gestionar, según Coopers&Lybrand (como se citó en Ramírez y Salinas, 2015), nos dicen que la valoración es la identificación y análisis de los riesgos asociados al logro del objetivo, definido en planes estratégicos, del mismo modo Jaya (2015), se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera o cumplimiento, en función a lo planteado se observa que los hallazgos no cuentan con el punto de cumplimiento..

Con relación a **actividades de control** en el control interno de inventarios tiene dos indicadores que son la *coordinación entre áreas* y *control de la tecnología de información*. En la

coordinación entre áreas se ha podido verificar que existe relación directa entre las áreas de logística, administración y finanzas, y recursos humanos, también el personal se involucra en el cumplimiento de revisión y verificación de ingreso de mercadería. De acuerdo a Ramírez y Salinas (2015), concuerda con lo mencionado, son procedimientos que elaboraran a la parte administrativa para la toma de decisiones.

En cuanto al *control de la tecnología de información* se verificó que la gerencia maneja un plan de mantenimiento de cambio de claves y que no se aplica un plan de contingencias con relación al sistema con el que cuenta la empresa. Con relación a lo hallado por Medina (2015), los sistemas de información deberán contar con controles adecuados para garantizar la confiabilidad, la seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, del mismo modo Ramírez y Salinas (2015) menciona que, el sistema de información consta de métodos para procesar la información y poder emitir un informe que permiten visualizar la situación de la empresa.

En lo que respecta la aplicación de **información y comunicación** en el control interno de inventarios cuenta con dos indicadores que son *información y responsabilidad*, y *canales de comunicación*. En *información y responsabilidad* se demuestra que el manejo de la rotación de inventarios y stock de mercadería son coordinados por el área de almacén para luego comunicar a las áreas consiguientes, como el personal de almacén que completa la información hacia el área de contabilidad para su conciliación de mercadería física y Kardex. Estos hallazgos se relacionan con Gonzabay y Torres (2017), la comunicación interna es el medio por el cual la información se divulga a través de toda la organización, menciona establecer procedimientos para registrar la transacción en el momento que ocurre, así como la verificación de las transacciones desde el inicio hasta el final del proceso; sin embargo, según Ramírez y Salinas (2015), no menciona directamente la comunicación entre las áreas o departamentos, explica sobre la importancia de tener la información financiera correcta y actualizada, emplea criterios

de procesos en la gestión para la reestructura en el departamento financiero, dando específicamente lista de responsabilidades que debe cumplir a contabilidad, tesorería y cobranza.

En *canales de comunicación* se indica que las interacciones son digitales (chats de redes sociales) o son directos, en el caso de colaboradores de forma interna para reforzar la información ocurrente del momento entre áreas, en el caso de clientes y proveedores son de forma externa. Confirmado lo planteado por Del toro et al. (2005, p.43), es importante la comunicación con los trabajadores, para que éstos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras, además los proveedores, clientes y otros conocen las normas y expectativas de la entidad.

En lo que respecta la aplicación de **actividades de monitoreo** en el control interno de inventarios cuenta con dos indicadores que son *evaluación del sistema de control interno*, y *tratamiento de las deficiencias detectadas*. En *evaluación del sistema de control interno*, el personal de almacén como encargado evalúa la situación del proceso de descarga de la mercadería, a lo paralelo utiliza el recurso de los manuales de la mercadería para su reconocimiento y distribución, el control interno en la empresa no cuenta con procedimientos de control de inventarios, los encargados del área desconocen la aplicación del control interno. Es importante aplicar un modelo de control interno. El antecedente realizado por Ayala y Calderón (2018), denota importante que el sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación.

En *tratamiento de las deficiencias detectadas*, el área de almacén - contabilidad y gerencia son los más resaltante en el tratamiento de deficiencia, el reporte conlleva a verificar los productos dañados para luego generar una devolución, no son incorporados por la empresa las

deficiencias detectadas, no cuentan con un proceso de tratamiento, sin embargo, es ventajoso realizar un proceso de mejora del tratamiento de las deficiencias. Los hallazgos guardan relación con lo encontrado por Gonzabay y Torres (2017), los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando, Por ello, un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación.

Con relación a **la NIC 2 en los inventarios** de la empresa se observó que usa el método promedio para registrar sus inventarios y también registra la pérdida de inventario a finales de año, según el párrafo 25 NIC 2, el promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. En relación con lo aplicación del manejo de inventarios, existe un procedimiento para registrar pérdidas en los inventarios, según Arias (2015), lo señalado en el anexo I del Plan Contable General Empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los Estados Financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros.

4.1.2. Conclusiones

1. En la presente investigación a la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C, el sistema de control interno no influye eficientemente en los elementos del control interno, sus procesos se basan en utilizar algunas herramientas de verificación de los inventarios, y los registros se realizan en libros inventarios (Kardex) que no son conciliados periódicamente, no aplican manual de funciones, ni plan de contingencia.
2. El ambiente de control, influye en la empresa una adecuada estructura organizativa que le permite la toma oportuna de las decisiones, sin embargo, existe una deficiencia en cuanto a la designación de autoridad y responsabilidad no se tiene definido un encargado del control interno siendo el personal de almacén quien está a cargo del rol bajo las indicaciones de gerencia.
3. La evaluación de riesgo, en la empresa no influye acciones que controlen el movimiento del inventario, el encargado de almacén realiza demasiadas tareas y es un factor que genera la falta de inspección en el proceso de control de inventario, generando así diferencias entre el registro del Kardex y stock físico.
4. La actividad de control, en la empresa influye una comunicación asertiva en toda situación con relación al control de mercadería, esto es comunicado de manera directa a la gerencia sobre el monitoreo y la identificación de variaciones, además la gerencia es quien se encarga de los controles de seguridad y confidencialidad.
5. La información y comunicación, influye en la empresa un proceso de integración entre las áreas de administración y finanzas, recursos humanos y logística, además el nivel de mejora en los datos del sistema informático se

encontró desactualizado, esto desfavorece el orden que debe mantener almacén y contabilidad, ya que no se puede comprobar de manera oportuna la cantidad de inventario.

6. La actividad de monitoreo, influye en la empresa mediante la evaluación de los procesos en la entrada y salida de la mercadería, además, cuenta con una nula información documentaria sobre los modelos de proceso del control interno, el tratamiento de sus deficiencias es encontrado por el personal de almacén que verifica el estado de los productos.
7. La NIC 2 en los inventarios, influye en la empresa mediante el uso del método promedio que mantiene un orden en la mercadería, la conciliación del Kardex se realiza cada fin de año, a la vez aplican el registro de pérdida de inventarios donde figura la merma y desmedro, el cual es elaborado por el área de contabilidad previa coordinación con almacén.

REFERENCIAS

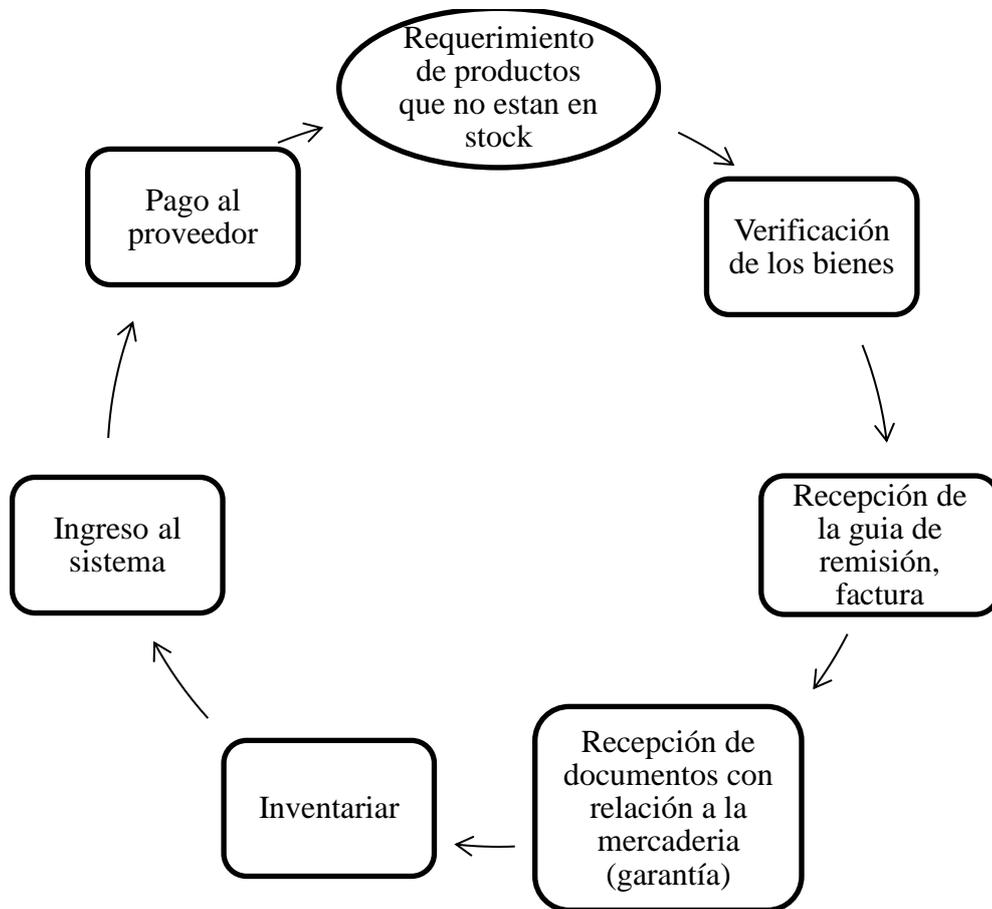
- Actualícese. (2020). *Componentes y principios del informe COSO*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/#:~:text=El%20informe%20COSO%20es%20una,comunicaci%C3%B3n%20y%20actividades%20de%20monitoreo>
- Agudelo, G., Aignerren, M., & Restrepo, J. (2008). *Experimental y no experimental*. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/ceo/article/view/6545>
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Obtenido de Incubando ideas desde PwC Perú: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, M. (2020). *El costeo de inventario y su efecto en los resultados de la empresa Ericorla S.A. (tesis de pregrado)*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rozafructe de Guayaquil.
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias*. Obtenido de Gaceta Jurídica: <https://contabilidadparatodos.com/libro-desvalorizacion-existencias/>
- Becerra, C. (2018). *Control de inventario y satisfacción al cliente en la empresa ferretería Kevin lima-2017 (tesis pregrado)*. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Castromán, J., & Porto, N. (2005). *Responsabilidad social y control interno*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). *Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial*. Obtenido de Capic Review: www.ecoediciones.com
- CORPORACION FONAFE. (2018). *Manual Corporativo: Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno*. Obtenido de CORPORACION FONAFE: http://www.egesur.com.pe/Documents/Gu%ADa_Evaluaci%C3%B3n_SCI_12_18.pdf
- Corrales, D., & Huamanguillas, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar Arequipa (tesis pregrado)*. Arequipa, Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Coveña, D. (2017). *Gestión de procesos en el área contable aplicada al comisariato del comité de empresa de los trabajadores de la compañía palmeras de los andes S.A. en la ciudad de quinindé, provincia de esmeraldas (tesis de pregrado)*. Quito, Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Coz, P., & Perez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país (tesis de pregrado)*. Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Dávila, L., & Maldonado, M. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016 (tesis de pregrado)*. Tarapoto, Perú: Universidad Nacional de San Martín.
- Del pilar, J., Ortiz, A., Barragan, C., & Gamboa, J. (2017). *Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528

- Del toro, C., Fonteboa, A., Armada Elvira, & Santos, C. (2005). *Programa de prepración economicos para cuadros*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Estupiñan , R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Obtenido de ECOE Ediciones: <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+MATILLA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewidprj-p87uAhVCK7kGHVzrC68Q6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q&f=false>
- Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodologia de la investigación* . Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno+en+el+mundo&ots=lNnwOLb2l2&sig=CqvtQHNdzW98KDXpbwfDsPAO7LU#v=onepage&q=control%20interno%20en%20el%20mundo&f=false>
- Franco, K., Roman, D., & Trisollini, E. (2017). *El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en lima metropolitana (tesis de pregrado)*. Lima, Perú: Univerisas Privada de Ciencias Aplicadas.
- Gomez , J., Villasis, M., & Miranda , M. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Ventascorp S.A. (tesis de pregrado)*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales (tesis de pregrado)*. Zarzal, Colombia: Universidad del Valle. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=5728EC54050A48EC7BF4FF439EF6383D?sequence=1>
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y sitema de gestión de calidad*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=control+interno+en+el+mundo&ots=zFkb4BrxE&sig=U0uiJQqVcR1F9pMtgvlJquJ4c8s#v=onepage&q=control%20interno%20en%20el%20mundo&f=false>
- Jaya, G. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método coso II para prontocasa construcciones CIA LTDA (tesis de pregrado)*. Ecuador: Univesidad Politecnica Salesiana.
- Lafuente, A. (2016). *¿Que es COSO?* Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Mamani, C. (2013). *Aplicacion de la NIC 2 inventarios: reconocimiento y valuacion de existencias*. Obtenido de Actualidad empresarial: <https://www.yumpu.com/es/document/read/46147738/iv-aplicacion-de-la-nic-2-inventarios-revista-actualidad-empresarial>
- Mantilla , S. (s.f.). *Auditoria del control interno*. Obtenido de ECOE Ediciones: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Meana, P. (2017). *Gestion de inventarios*. Obtenido de Ediciones Nobel: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventarios&ots=6ws6oyGxF0&sig=iI9dYBhz5f30tjLI1qdKccfZjfg#v=onepage&q=inventarios&f=false>

- Medina, P. (2015). *Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía (tesis doctoral)*. Málaga, España: Universidad de Málaga.
- MEF. (DICIEMBRE de 2003). *MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS*. Obtenido de https://mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf
- Mendoza, M., & Bayón , M. (2019). *El control interno y las pymes*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado , M., & Barreiro , i. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Perez, M. (2007). *Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3587/358741821004.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce , V., Muñoz , S., Ortega, X., & Perez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramirez, A., & Salinas, P. (2015). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país (tesis de pregrado)*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana.
- Ramos, C. (2017). *UNIFE*. Obtenido de <http://revistas.unife.edu.pe/index.php/avancesenpsicologia/article/view/167>
- Rivas , G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Sánchez, V. (2014). *Diseño de estudios transversales*. Obtenido de McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES: <https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721§ionid=115929954>
- Santa cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800#:~:text=El%20modelo%20COSO%20es%20un,comunicaci%C3%B3n%20as%C3%AD%20como%20el%20monitoreo.
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control*. Obtenido de https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Serrano , P., Señalin , L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servin, L. (s.f.). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

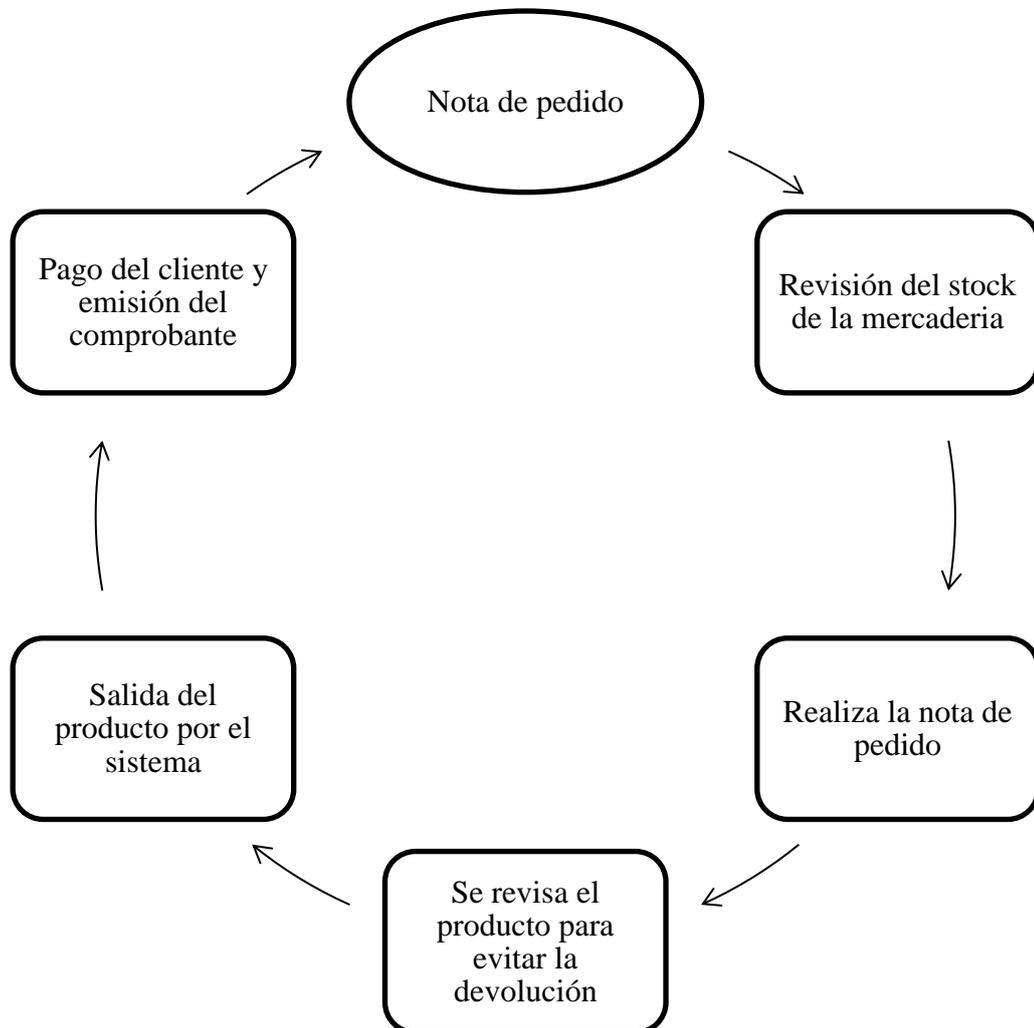
ANEXOS

Gráfico 5. Proceso del ingreso de la mercadería



Fuente: Elaboración propia

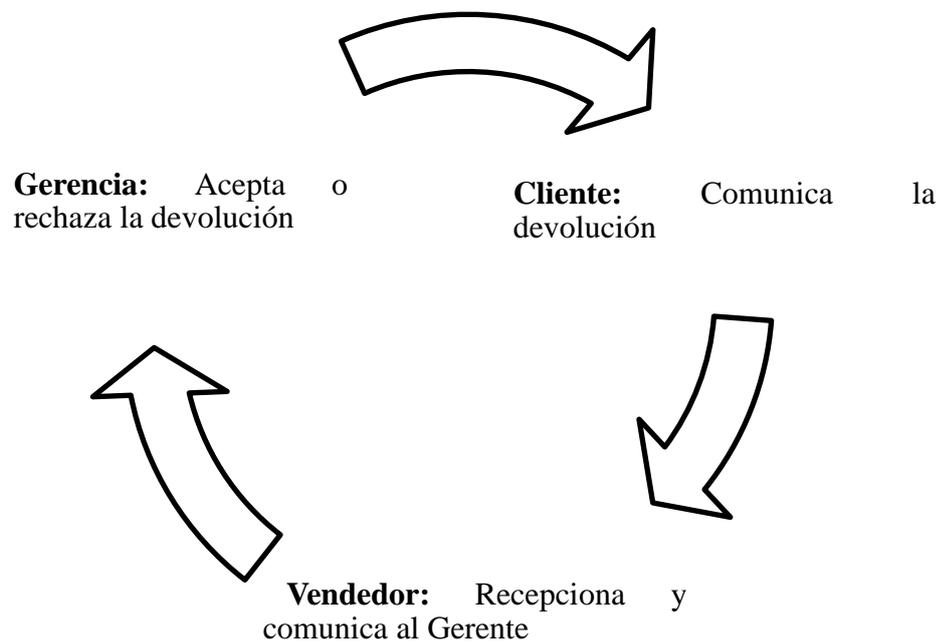
Gráfico 6. Proceso de la salida de mercadería



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7. Devolución de Mercadería

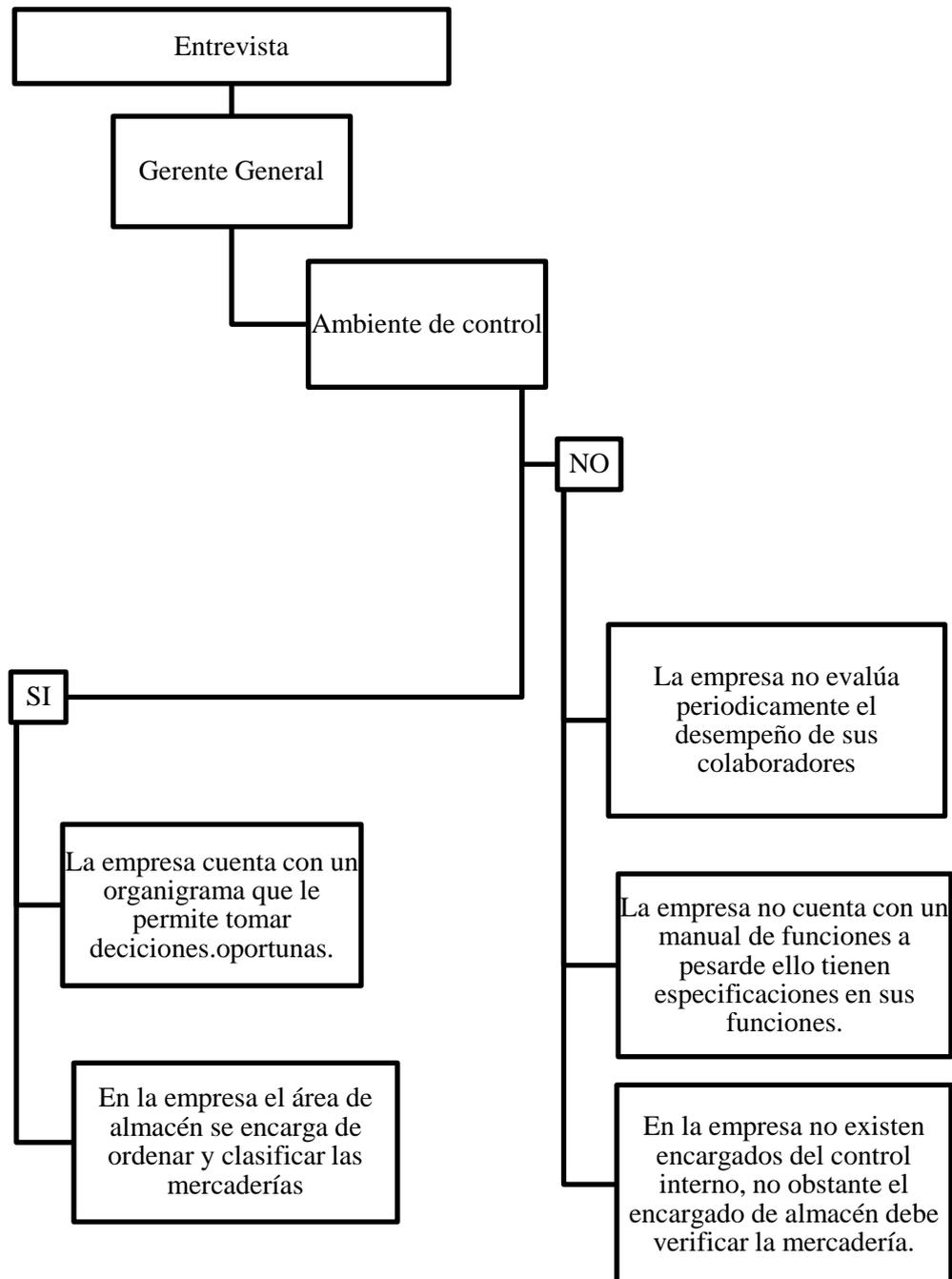
La devolución se genera por diferentes situaciones, cuando el producto tiene algún defecto de fabricación o deterioro y el cliente no conforme procede a regresar la mercadería a la ferretería por no contar con los requisitos de calidad solicitados. Para este proceso se efectúan los siguientes pasos:



Fuente: Elaboración Propia

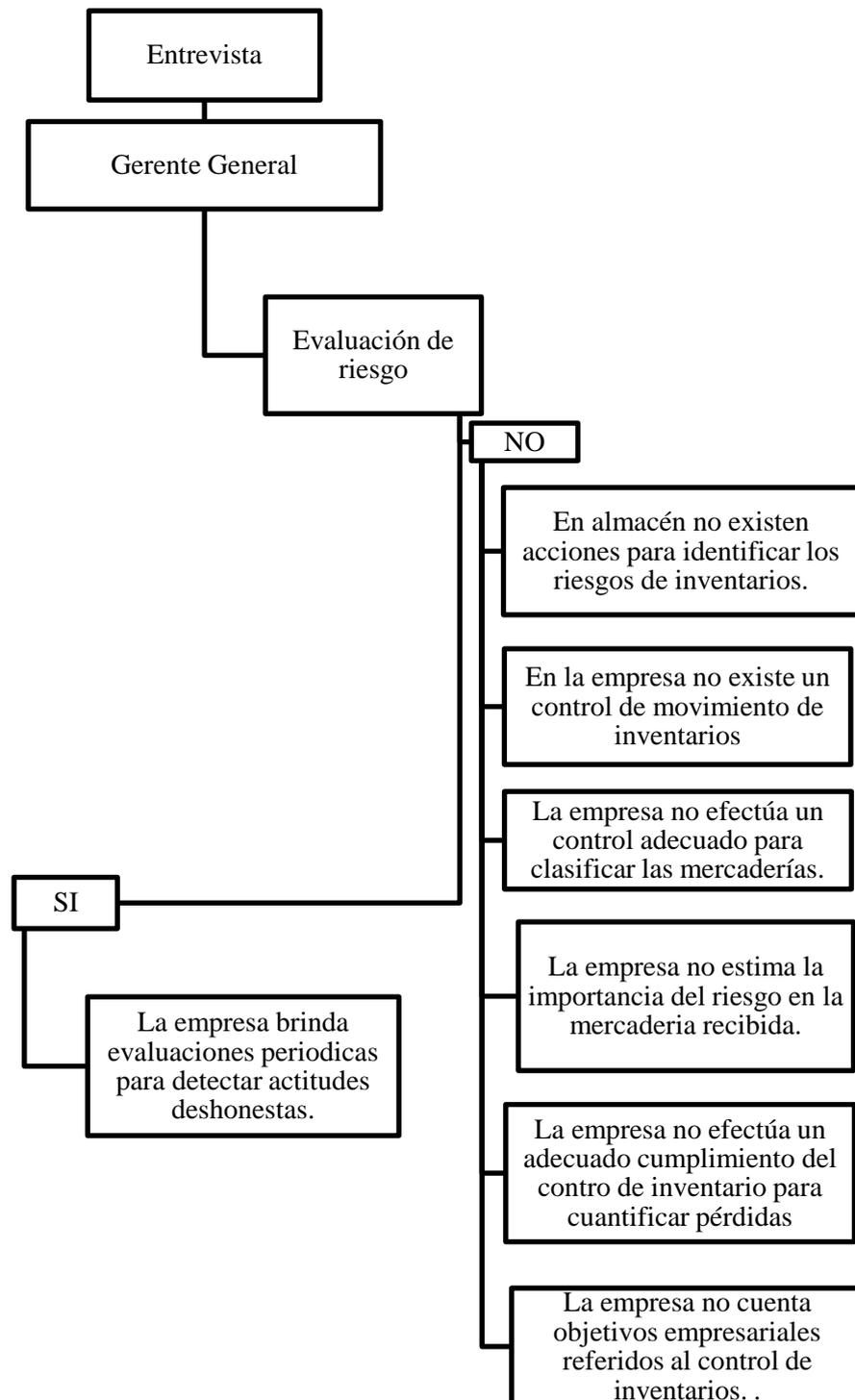
Flujo de entrevista

Gráfico 8. Ambiente de control



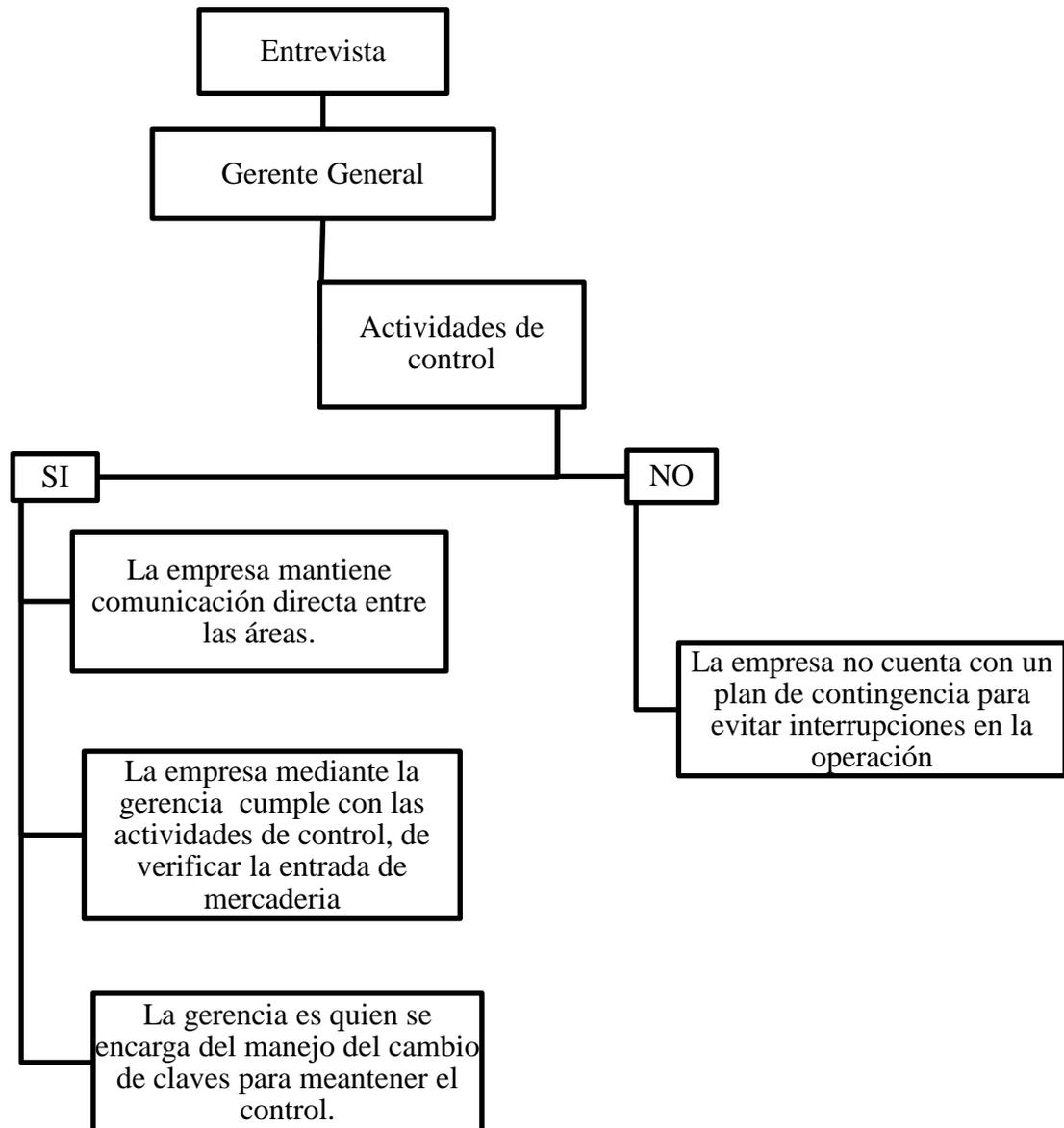
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9. Evaluación de riesgo



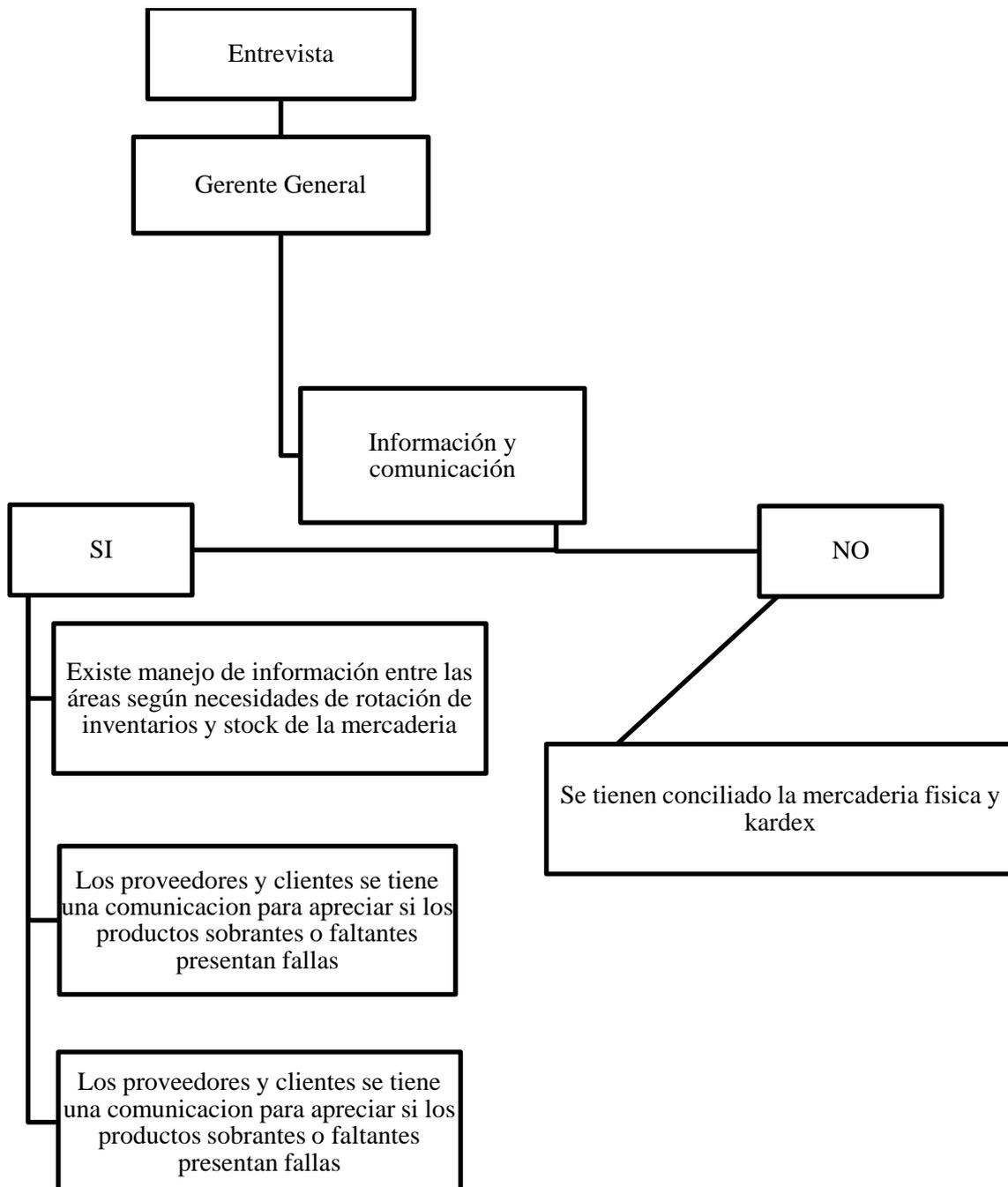
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10. Actividades de control



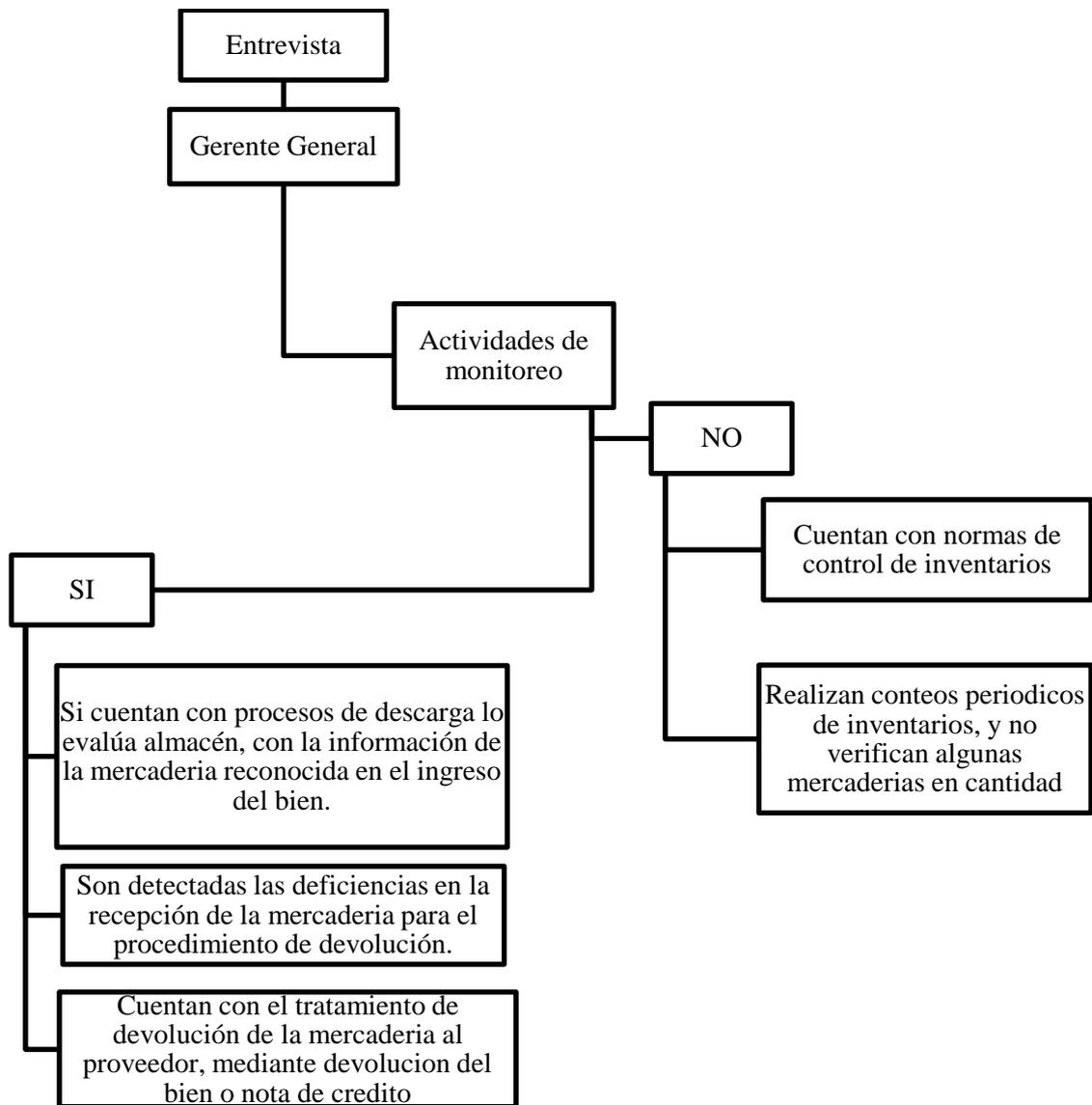
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11. Información y comunicación



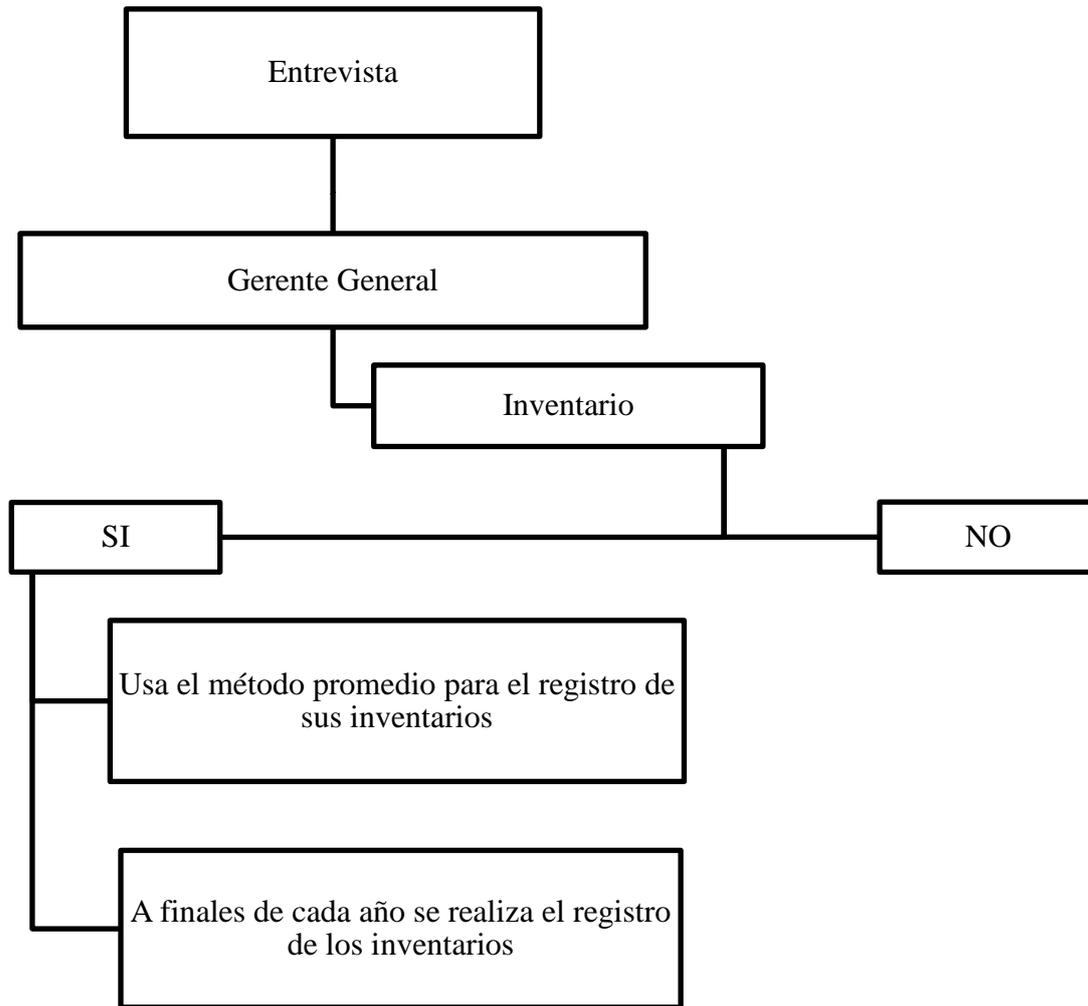
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12. Actividades de monitoreo



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13. Inventario



Fuente: Elaboración propia

Tabla 2. Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno de inventarios	El control interno de inventarios es el conjunto de políticas, principios, métodos y procedimientos que diseña la empresa con el fin de evitar desviaciones en sus actividades operacionales. (Actualícese, 2020)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizativa • Asignación de autoridad y responsabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de estructura organizativa • Nivel de asignación de autoridad y responsabilidad
		Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación del riesgo • Estimación de riesgo • Determinación de los objetivos de control 	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de identificación del riesgo • Nivel de estimación del riesgo • Nivel de determinación de los objetivos de control
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Coordinación entre áreas • Control de la tecnología de información 	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de coordinación entre áreas • Nivel de control de la tecnología de información
		Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Información y responsabilidad • Canales de comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de información y responsabilidad • Nivel de canales de comunicación
		Actividades de monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del sistema de control interno • Tratamiento de las deficiencias detectadas 	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de la evaluación del sistema de control interno • Nivel de tratamiento de las deficiencias detectadas

Inventario	<ul style="list-style-type: none">• Inventario según NIC 2• Pérdida del valor de inventarios	<ul style="list-style-type: none">• Nivel de inventario según NIC 2• Nivel de pérdida del valor de inventarios
-------------------	---	---

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. Ficha de observaciones

DATOS INFORMATIVOS	
Razón social	ASESORES CONSULTORES Y CONTRATISTAS GRUPO FORTALEZA S.A.C
RUC	20600302982
Dirección	AV. Cuzco Nro. 584 (Frente hipermercado CELIMA)
Ubicación	Ayacucho – Huamanga - San Juan Bautista
Gerente General	Huamán Canales Clara
ASPECTOS OBSERVADOS	
Zona de la empresa	Zona Ferretera
Distribución de las instalaciones	Distribución por tipo de producto
Organización del trabajo	En equipo
Áreas de la empresa	Oficina y almacén

Tabla 4. Matriz de Consistencia

Tema	Problemas Específicos	Objetivo General	Objetivos Específicos	Población	Metodología
Control interno de los inventarios en la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020	¿De qué manera el ambiente de control interno influye en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?	Describir cómo influye el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020	Describir cómo influye el ambiente de control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020	Empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C	<p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Transversal</p>
Problema General	¿De qué manera la evaluación de riesgo en el control interno influye en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?		Describir cómo influye la evaluación de riesgo en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020		
¿De qué manera influye el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?	¿De qué manera las actividades de control interno influyen en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?		Describir cómo influye las actividades de control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020		
¿De qué manera influye la información y comunicación en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?	¿De qué manera la información y comunicación en el control interno influye en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?		Describir cómo influye la información y comunicación en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020		
¿De qué manera influyen las actividades de monitoreo en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?	¿De qué manera las actividades de monitoreo en el control interno influyen en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?		Describir cómo influye las actividades de monitoreo en el control interno en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020		
¿De qué manera influye la NIC 2 en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?	¿De qué manera influye la NIC 2 en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020?		Describir cómo influye la NIC 2 en los inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA S.A.C., 2020		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5. Modelo de lista de cotejo - Completado

No	Lista de Cotejo	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	Estructura organizativa		
1	El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades	X	
2	Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores		X
3	Se cuenta con manual de funciones		X
1.2	Asignación de autoridad y responsabilidad.		
4	Se asigna, define y limita responsabilidades	X	
5	Existen encargados que efectúen el control interno		X
EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	Identificación del riesgo		
6	Se identifica los riesgos en los inventarios		X
7	Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.		X
8	Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores	X	
2.2	Estimación de riesgo.		
9	Se estima la importancia de los riesgos identificados (poco frecuente, moderado, frecuente)		X
10	Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas		X
2.3	Determinación de los objetivos de control		
11	Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad.		X
12	Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno		X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	Coordinación entre áreas		
13	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad.	X	
14	El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control	X	
3.2	Control de la tecnología de información		
15	Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.	X	
16	Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			

4.1	Información y responsabilidad		
17	La información es fluida y oportuna entre las áreas	X	
18	Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.		X
4.2	Canales de comunicación		
19	La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores, clientes y otros.	X	
ACTIVIDADES DE MONITOREO			
5.1	Evaluación del sistema de control interno		
20	El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando	X	
21	Existen procedimientos de control de inventarios		X
5.2	Tratamiento de las deficiencias detectadas		
22	Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa	X	
23	Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas		X
INVENTARIO			
24	Utilizan algún método de valorización de inventarios (PEPS o promedio)	X	
25	Existen procedimiento para registrar la pérdida de inventarios (merma – “pérdida física”, desmedro – “pérdida de calidad”)	X	

Fuente: Elaboración propia

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*, para aspirar al título profesional con la tesis denominada: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*.

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

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

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

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

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