

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE UNA
EMPRESA COMERCIAL DEL RUBRO LIBRERÍA,
DISTRITO LINCE, PERIODO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Francisco Javier Lazo Malaga

Asesor:

Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas

<https://orcid.org/0000-0003-0340-2198>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ALBERTO ALVAREZ LOPEZ	10690346
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

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

Jurado 3	VICTORIA HAYDEE VEJARANO GARCIA	17860294
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

A mis padres y a mi hermano por apoyarme
en todos los momentos de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecimientos a la doctora Esther Rosa Sáenz Arenas por brindarme asesoría en este trabajo de tesis.

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	23
1.3. Objetivos	24
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	27
CAPÍTULO III: RESULTADOS	3030
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	43
REFERENCIAS	52
ANEXOS	566

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.....	20
-----------------	----

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1.....	30
FIGURA N° 2.....	31
FIGURA N° 3.....	31
FIGURA N° 4.....	32
FIGURA N° 5.....	33
FIGURA N° 6.....	33
FIGURA N° 7.....	34
FIGURA N° 8.....	35
FIGURA N° 9.....	35
FIGURA N° 10.....	36
FIGURA N° 11.....	36
FIGURA N° 12.....	37
FIGURA N° 13.....	37
FIGURA N° 14.....	38
FIGURA N° 15.....	39
FIGURA N° 16.....	39
FIGURA N° 17.....	40
FIGURA N° 18.....	41
FIGURA N° 19.....	41
FIGURA N° 20.....	42

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo conocer en qué medida el control interno aporta en la custodia de inventarios de una empresa comercial de tipo unipersonal, del rubro librería ubicada en el distrito Lince, durante el periodo 2021.

El método de investigación es observacional, descriptivo y transversal y básicamente cuantitativo. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, mediante un cuestionario de respuestas cerradas, aplicada a los dos trabajadores de manera anónima que indaga por los componentes del control interno y la valuación de inventarios; información complementada por la observación del investigador. Se realizó una pesquisa bibliográfica de trabajos nacionales e internacionales sobre el tema.

Los resultados fueron procesados en hoja de cálculo y presentados mediante gráficos. En la discusión se analizó las fortalezas y debilidades del control interno de inventarios de la empresa; entre las fortalezas destacan los valores dedicación y compromiso de los trabajadores. Como debilidades se evidencia un manejo empírico de control y ausencia de registros de información adecuados.

Se concluye que el proceso de control interno de inventarios, pese a sus limitaciones, aporta en buena medida en la custodia de sus inventarios.

PALABRAS CLAVES: . Control interno, inventarios, existencias.

ABSTRACT

The objective of this study is to determine the extent to which internal control contributes to the custody of inventories of a single-person commercial company, a bookstore located in the Lince district, during the period 2021.

The research method is observational, descriptive, cross-sectional and basically quantitative. The data collection technique was the survey, by means of a questionnaire of closed answers, applied anonymously to the two workers, which inquires about the components of internal control and inventory valuation; information complemented by the observation of the researcher. A bibliographic research of national and international works on the subject was carried out.

The results were processed in a spreadsheet and presented in graphs. In the discussion, the strengths and weaknesses of the company's internal inventory control were analyzed; among the strengths are the values, dedication and commitment of the workers. Weaknesses include the empirical management of control and the absence of adequate information records.

It is concluded that the internal inventory control process, despite its limitations, contributes to a good extent in the custody of its inventories.

KEY WORDS: internal control, inventories, stocks

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Antecedentes

Actualmente, el control interno es una actividad administrativa de primer orden en todas las organizaciones deben de realizar sin importar su naturaleza, tamaño, u otras características.

Se trata de categoría de acción empresarial, reconocida en el país es la de Persona Natural con Negocio o Empresa Unipersonal (MEF, 2022), a través de ella una persona natural realiza una actividad económica, administra y se responsabiliza de su negocio con su propio patrimonio, para ello requiere obtener el RUC, no requiere escritura pública de constitución. Es una categoría utilizada por los emprendedores para iniciar sus actividades económicas de manera formal, acogándose principalmente a los regímenes de Nuevo RUS y Régimen Mype Tributario.(Diario Oficial El Peruano,2022)

SUNAT, para el primer trimestre de 2022, ha registrado 2,228,174 RUC emitidos a Personas Naturales con Negocios, esto equivale aproximadamente al 75% de la actividad empresarial del país, es la modalidad empresarial que genera más empleo, aunque con bajos salarios debido a sus bajos niveles de productividad y rentabilidad.(Peñaranda, 2016)

La mayor parte de Empresas Unipersonales al ser producto de emprendimientos individuales presentan importantes restricciones financieras, en consecuencia, rara vez tienen implementados sistemas de control interno eficaces, no cuenta con políticas, normas ni procedimientos establecidos y su información es poco confiable. Esto incluye el área de gestión de inventarios.

La gestión de inventarios usualmente carece de políticas de recepción y almacenamiento y la mayor parte de sus trabajadores han aprendido a realizar de manera empírica estas actividades. (Chavesta, 2017, p.62). Todo ello le resta posibilidades para crecer en la industria nacional (Torres, 2017, p. 83)

La escasa formalización del control interno de inventarios común en este tipo de empresas puede constituir un problema, pues más allá de las relaciones de confianza que a menudo se establecen entre el gerente y los trabajadores, base de una conducta honesta; puede ocurrir el hurto a pequeña escala, la obsolescencia de la mercancía, las mermas y desperdicios, que, debido al reducido volumen de la actividad comercial puede llegar a afectar las utilidades de la empresa. (Martínez y Rocha, 2019, p. 76).

Gran parte de esta situación problemática se manifiesta en la organización objeto de estudio. Esta es una microempresa comercial inscrita como Persona Natural con Negocio o Empresa Unipersonal y acogida al sistema Nuevo RUS. Se encuentra ubicada en el distrito de Lince, de la provincia de Lima. Su rubro de negocios es la venta de útiles de oficina a minoristas (personas) con una influencia comercial sobre la población que vive en el parque Ruiz Gallo y zonas aledañas, en el distrito de Lince. La empresa inició sus operaciones en enero del 2018, en local alquilado que consta de dos ambientes y baño que hacen un área total de 17.30 m². Su nivel de formalización legal es el requerido para este tipo de empresas, incluida la licencia municipal de funcionamiento.

Sus actividades de control interno de inventarios se realizan empíricamente desde la fase de recepción de la mercadería, su revisión de física para dar conformidad del estado y su almacenamiento.

Resumiendo, debido a su condición de empresa unipersonal, no cuentan con normas y directivas formalizadas y sus registros son manuales, sus operaciones fueron aprendidas en el mismo proceso de trabajo y están basadas en la confianza y valores compartidos por sus dos

trabajadores: el gerente y la asistente de ventas. Sus proveedores son medianos comerciantes que entregan la mercadería contra guía de remisión, la rotación de los inventarios es bajo y en consecuencia no requiere de grandes volúmenes de mercadería. Sus usuarios son las familias vecinas de la empresa que adquieren la mercancía usualmente por unidades.

Antecedentes Internacionales

Quiñonez (2017), manifiesta que si bien mediante un análisis FODA se concluye que la empresa está bien posicionada, el negocio presenta algunas debilidades que podrían afectar directa o indirectamente sus actividades específicamente en el área de inventarios. Sin embargo, cuenta con fortalezas que le han permitido mantenerse en el mercado. Recomienda clasificar los inventarios utilizando el método ABC, facilitando de este modo la reducción del stock e incremente su flujo, con base a los artículos de mayor rotación y costo económico. Asimismo, indica que la aplicación de indicadores de gestión le permitiría medir el movimiento de los inventarios, lo cual es necesario para plantear estrategias de mejora en las actividades del área de inventarios.

Martínez y Rocha (2019) señalan que llevar un control de inventarios contribuye significativamente al propósito de conseguir la mejor utilidad para la empresa, debido a que la correcta operación del control de inventarios lograría incrementar en sus ventas. Contrariamente, el mal manejo del control de inventarios facilita el hurto, las reducciones y desechos con importantes repercusiones sobre las ganancias. Asimismo, manifiesta que luego de mejorar el sistema de inventario dentro del almacén se puede ahorrar tiempo y recursos al realizar el inventario físico. Finalmente, recomienda: realizar oportunamente el ingreso y salida de mercancías y tener actualizada la base de datos, contratar personal idóneo para el manejo de los inventarios y mantener el detalle de todos los productos para evitar errores en el manejo de los inventarios.

Salazar (2018) señala que la empresa que estudia opera con procedimientos establecidos para el manejo de los inventarios. Por otro lado, su sistema para el manejo de los inventarios y es realizado de manera empírica ya que se sustenta exclusivamente en las directrices que la emite el propietario. Recomienda codificar los productos del almacén en tarjetas físicas de Kardex, con la finalidad de identificar los productos, esto permitiría al propietario tomar decisiones más certeras en sus adquisiciones.

Rocha (2019) manifiesta que la empresa estudiada presenta deficiencias las que atribuye a la falta de manual de control interno para el manejo de los inventarios. Además, precisa que no se cuenta con un método apropiado para evaluar los inventarios y obtener información oportuna y veraz. Esta deficiencia no permite conocer exactamente el coste del inventario y los gastos adicionales que inciden en el valor real del producto y luego en el establecimiento del precio de venta. Finalmente, luego de valorar el método de evaluación de inventarios que se utiliza, propone asignar un ambiente físico adecuado con la finalidad que permita manejar, controlar y supervisar los inventarios.

Lumbano (2019) sostiene la empresa negocio carece normas de control interno, asimismo, su personal no está capacitado para la ejecución de las labores asignadas, ni se han realizado evaluaciones que permitan verificar y medir los resultados, ni se han implementado planes de mejora. Todo esto provoca problemas ya que los procesos que se sigue no son los adecuados, produciendo pérdidas, retrasos y uso inadecuado de recursos.

Antecedentes Nacionales

Puma (2017) identifica descuido en el cumplimiento de las directivas de la empresa, no existe evaluación de los riesgos; todo ello redundando en la falta de eficacia y transparencia en las operaciones. Igualmente, anota que no se implementan actividades de control que permitan llevar a cabo un monitoreo del proceso que siguen las existencias en el almacén,

tampoco se presentan documentos necesarios para precisar el flujo de productos, generándose información poco confiable. Precisa que el control interno de gran importancia para asegurar el resguardo y control de los productos, no cumple las normas establecidas. Concluye afirmando la importancia de la seguridad del almacén, condición que se ha descuida al no existir registros completos, necesarios para saber que decidir.

Torres (2017) señala que el control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos, para ello es necesario la definición precisa de funciones y la agilización de procesos de la gestión de inventarios en este tipo de empresas. Por otro lado, insiste en la eficacia de los incentivos a los empleados para el logro de los objetivos en estas empresas. También, encuentra que el nivel educativo de los empleados influye en la correcta realización de los procesos internos de estas empresas y recomienda informatizar el manejo de inventarios mediante un aplicativo especializado que fortalezca el control de inventarios, a fin de conocer el valor comercial de sus productos.

Bulnes (2017), manifiesta que el estado de los inventarios de la compañía que estudia no es la correcta ya que carece de políticas, directivas y registro de control de inventarios. Precisa que esta función se gestiona de manera deficiente ya que se basa tan solo en la visualización de inventarios, señala también los trabajadores son se encuentra capacitado para desempeñar esta función.

Chavesta (2017) recomienda elaborar normas señalen las actividades funciones de los trabajadores dentro de las empresas y capacitar al personal preferentemente el que labora en almacén ya que esto permitirá una gestión de inventarios más eficiente. Incide en la necesidad de realizar el control sobre las devoluciones. Recomienda también que se definan políticas respecto de la recepción y almacenamiento de inventarios a fin de alcanzar los objetivos de la organización.

Fernández y Solano (2020) encuentra deficiencias en el control interno de la empresa, por lo cual no es posible tener información relevante para la toma de decisiones. Las actividades de control no se ajustan a indicadores para poder evaluar el desempeño del personal encargo del área. A su vez, señala que la empresa no selecciona a sus proveedores ni realiza el adecuado control de ingresos y egresos de productos. Propone una mejor implementación del control inventarios para facilitar la tarea de los trabajadores en la realización de los procesos de gestión. Finalmente, concluye afirmando que un sistema de control interno está centrado en identificar las deficiencias existentes y las áreas críticas con la finalidad de alcanzar realizar mejoras para reducir los riesgos de pérdidas en el almacén llevando el registro de la mercadería en el respectivo Kardex.

Definiciones

1. Control Interno

Existen diferentes aproximaciones conceptuales sobre control interno, algunas de las más importantes son las siguientes:

Apaza (2015) define control interno como todos los métodos y procedimientos que coordinadamente se adoptan a un negocio con la finalidad de proteger los activos, verificando la exactitud y confiabilidad de la información financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Álvarez (2015) define Control Interno como el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección u otro personal, con la finalidad de suministrar una seguridad razonable en base a la consecución de los objetivos de la entidad con relación a la fiabilidad de la información financiera. (2015. Pp. 31,32).

Palomino (2015) conceptúa el control interno como un conjunto de medidas y métodos coordinados, incluyendo el plan de organización; los cuales han sido adoptados

dentro de una entidad con la finalidad de cuidar sus activos, cotejar la exactitud y la confiabilidad de su información contable, promoviendo la eficiencia en las operaciones y estimular la observancia de las políticas adoptadas por la administración. (P. 87).

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), en su versión 2013, define el control interno como un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relacionado con operaciones, presentación de reportes y cumplimiento. (Mantilla, 2018, p.56).

2. Control de Inventarios

“Alude al control de mercancías, materiales artículos en proceso, productos terminados y abastecimientos y suministros en existencia de acuerdo a métodos contables y físicos” (Palomino, 2015, p87)

3. Inventarios

Los inventarios o existencias son los bienes tangibles que una empresa tiene para la venta y/o para ser usados en la producción de bienes y la prestación de servicios. Los inventarios representan una de las partes más importantes del activo de la empresa, siendo esta de gran importancia en la determinación del costo de ventas y en los resultados del ejercicio (Apaza, 2015)

4. Gestión de inventarios

Es el conjunto de acciones que involucrando el manteniendo, procura la salvaguarda de todo el catálogo de productos. Por ende, son estas actividades que se realizan dentro de una organización y que deriven en costos, pero que, por lo general, quedan como costos ocultos. (Díaz, 2016, p 157).

5. Kardex

Es el registro del movimiento de ingreso y salida, por lo tanto, está vinculado directamente con la gestión de stocks, ya que visualiza y monitorea los movimientos por Ítem, que se realizan durante un periodo. El Kardex es una herramienta física o digital que permite llevar un registro progresivo y sistemático, el cual se convertirá en el tablero de control (Díaz, 2016, p. 71).

6. Método PEPS

Siglas que significan primeras entradas – primeras salidas, es el método de valuación de inventarios que consiste en que los primeros artículos en ingresar al almacén o a la producción, serán los primeros que saldrán. Al finalizar el ejercicio las existencias quedan registradas a los últimos precios de adquisición. (Palomino, 2015, p.229)

Marco Teórico

Control Interno: Conceptos básicos

El Control Interno de una organización, según define COSO, es el proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de un ente, por su grupo gerencial y por los demás trabajadores, el cual fue diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de obtener en las empresas. (Estupiñán, 2015, p. 27)

Según Estupiñán (2015), el concepto hace hincapié en:

- El Control interno es componentes de los sistemas y procesos de la compañía agregando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
- Está encaminado a logro de objetivos, es medio y no fin.
- Genera seguridad razonable, con la finalidad para el logro de objetivos.
- Se ejecuta el personal de la empresa por medio de acciones y palabras.

Control Interno: Objetivos

Adicionalmente, COSO precisa las tres categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluye metas operacionales y de desempeño financiero, así como la salvaguarda de los activos contra la pérdida.
- Confiabilidad, oportunidad y transparencia, mediante la presentación de reportes de la empresa
- Cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.

(Mantilla, 2018, p.57)

Control Interno: Componentes

COSO determina cinco componentes interrelacionados, los cuales se derivan de la manera como la administración maneja una entidad y a la vez están integrados a los procesos administrativos. Estos son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y, Supervisión y seguimiento o monitoreo. (Estupiñán, 2015)

a) Ambiente de Control

Alude al contexto que incentive e afecte positivamente el trabajo de los trabajadores con relación al control. Sobre este elemento se sustentan los otros componentes y a su vez es indispensable para la ejecución de los objetivos propios del control (Estupiñán, 2015, p.29). COSO precisa algunos principios fundamentales que rigen este componente y son los siguientes: Integridad y valores éticos; Independencia del directorio para ejercer vigilancia del desarrollo y cumplimiento del control interno; Supervisión de las estructuras, las líneas de reportes y los sistemas de autoridad y responsabilidad; Compromiso con la obtención de

reportes financieros externos confiables; Personal plenamente responsable del control interno.
(Mantilla 2018, p. 57)..

b) Evaluación de riesgos

Este componente se refiere a la identificación y análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos, con la finalidad de determinar la manera en que los riesgos deben ser administrados. En consecuencia, se refiere a los instrumentos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos vinculados a los cambios, tanto los que afectan en el entorno de la entidad, así como, en el interior de la misma. Por consiguiente, toda organización debe establecer objetivos para actividades globales, así como para actividades relevantes a fin de identificar y analizar sus factores de riesgo. (Estupiñán, 2015, p. 31,32)

Igualmente, COSO señala un conjunto de principios que rigen este componente, estos son: Claridad en los objetivos para identificar y evaluar los riesgos respecto de ellos; Identificación y análisis de riesgos para definir cómo administrarlos; Considera el potencial para el fraude en la evaluación de riesgos; Identifica y valora los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno. (Citado por Mantilla, 2018. p. 58)

c) Actividades de Control

Son las que realiza la gerencia y demás personal de una empresa con la finalidad de cumplir con las actividades asignadas. Estas actividades están señaladas en políticas, sistemas y procedimientos. (Estupiñán,2015,p.34)

De igual manera, las actividades de control están orientadas por principios básicos definidos por COSO, estos son: Atenuación de los riesgos mediante actividades de control seleccionadas; Información interna para el control sobre la tecnología; Formula e implementa

políticas que establecen objetivos y procedimientos para el control. (Citado por Mantilla, 2018. P. 58)

A continuación, la Tabla N°1 presenta un conjunto de actividades que implementan las políticas, sistemas y procedimientos.

Tabla N° 1

Actividades de Control

Aprobaciones y autorizaciones

Reconciliaciones

División de funciones

Custodia de activos

Indicadores de desempeño

Fianzas y seguros

Análisis de registros de Información

Verificaciones

Revisión de desempeños operacionales

Seguridades físicas

Revisiones de informes de actividades de desempeño

Controles sobre procesamiento de información.

Fuente: (Estupiñan, 2015, p. 35).

Las actividades de control tienen diferentes características: estas pueden ser administrativas u operativas, manuales o computarizadas, preventivas o detectivas, generales o específicas. Todas ellas están dirigidas al control de riesgos que puedan afectar los beneficios de la organización, su misión y objetivos, así como, a la salvaguarda de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo

porque implican la manera correcta de proceder, sino también a que son el medio adecuado de asegurar un mayor grado de logro de objetivos. (Estupiñán, 2015. p. 35).

d) Información y Comunicación

La información se debe transmitir por toda la empresa y da cuenta de uno o varios objetivos de control. El buen control de la empresa y las decisiones certeras para la obtención, uso y aplicación de los recursos, hace necesario tener información veraz. Conviene manifestar que al igual que los demás componentes, la información deben responder las necesidades específicas de cada entidad; sin embargo, esta información tiene fronteras, no es posible usar para todo ni esperar todo de ella. (Estupiñán, 2015)

COSO igualmente define principios que orientan este componente, estos son: Información relevante y de calidad para el apropiado funcionamiento del control interno; Comunicación interna de la información para el control interno; Comunicación a las partes externas en lo que afecte al funcionamiento del control interno. (Citado por Mantilla, 2018, p. 58)

La información pertinente debe de ser identificada, capturada y comunicada a todo el personal con la finalidad que este pueda cumplir con sus responsabilidades. A su vez, alta dirección debe emitir claras indicaciones al personal acerca de sus responsabilidades sobre el control. (Citado por Mantilla, 2018)

La información debe tener las ciertas características tales como: actualización, oportunidad, razonabilidad y accesibilidad. En torno a la comunicación debe de existir canales en todos los niveles al interior de la organización, a su vez, los canales de comunicación con el exterior son el medio por los que se suministra información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. (Citado por Mantilla, 2018)

e) Supervisión

Los sistemas de control debido a los cambios externos e internos los controles van perdiendo su eficiencia, por lo que es indispensable realizar una revisión sistemática de sus componentes. (Estupiñán, 2015)

La evaluación debe identificar los controles débiles, insuficientes e innecesarios con la finalidad tomara acciones de mejora. Esta evaluación puede ejecutarse de tres maneras distintas: durante la ejecución de actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control, por último, mediante la combinación de las dos maneras anteriores. (Estupiñán, 2015)

COSO propone como principios de este componente los siguientes: Evaluación continua de los componentes del control interno; Evaluación y comunicación oportuna de las deficiencias en el control interno. (Mantilla, 2018)

La ejecución de actividades diarias permite verificar si los objetivos de control están siendo cumplidos y si los riesgos se están siendo considerados de manera adecuada. Los niveles de gerencia y supervisión tienen un rol importante ya que ellos deben determinar si el sistema de control es efectivo o ya no lo es, tomando medidas de corrección y mejoramiento en caso sea necesario. (Estupiñán, 2015)

Métodos de valuación de inventarios

Las, empresas, en razón a la actividad que se dediquen, deben de practicar un inventario y hacer una valuación de sus existencias por un costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos: PEPS, Ponderado o Móvil (el promedio diario, mensual o anual). (Palomino, 2015)

A continuación, se presenta una breve descripción de los métodos de valuación de inventarios más utilizados.

Finalmente, la valuación en entidades medianas y pequeñas se podrán utilizarse con un significado formal menor, siempre que los objetivos sean logrados. Las entidades pequeñas con una gerencia involucrada directamente en el proceso de la información no tendrán una visión amplia y e imparcial de la información; sin embargo, pueden desarrollar una cultura la cual enfatice la importancia de la integridad y el comportamiento de sus comunicaciones como empresa. (Estupiñán, 2015, p.45).

1.2. Formulación del problema

Problema general

- ¿En qué medida el Control Interno aporta en la custodia de inventarios de una comercial, de carácter unipersonal, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?

Problemas específicos

- ¿Es apropiado el ambiente de control para garantizar una eficaz custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?
- ¿Se realiza una evaluación de riesgos del negocio y ésta contribuye a una mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?
- ¿Siguen las actividades de control algún proceso formalizado o no que aporte en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro Librería, distrito Lince, periodo 2021?
- ¿En qué medida, la información generada y la comunicación interna y externa en contribuyen a la mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?

- ¿De qué manera las actividades de supervisión aportan en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?
- ¿Cómo la valuación de inventarios incide en la custodia de los inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?

1.3. Objetivos

Objetivo general

- Conocer en qué medida el control interno aporta en la custodia de inventarios de una empresa comercial de carácter unipersonal, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.

Objetivos específicos

- Describir si es apropiado el ambiente de control para garantizar una eficaz custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.
- Explicar si se realiza una evaluación de riesgos del negocio y ésta contribuye a una mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.
- Reseñar si las actividades de control siguen algún proceso formalizado o no que aporte en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro Librería, distrito Lince, periodo 2021.
- Describir en qué medida, la información generada y la comunicación interna y externa en contribuyen a la mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.

- Describir de qué manera las actividades de supervisión aportan en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.
- Exponer cómo la valuación de inventarios incide en la custodia de los inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.

Justificación

El estudio se justifica en la necesidad de alcanzar una práctica eficaz de gestión empresarial al margen de la naturaleza, rubro, dimensiones o cualquier otro factor que la caracterice. Teniendo este como marco, el control interno de inventarios debiese prevenir los errores que conduzcan a pérdidas en los activos de la empresa realizando un conjunto de actividades manera eficiente y ordenada siguiendo procedimientos establecidos.

Justificación teórica

Es control interno de inventarios se encuentra claramente establecido como una de las funciones básicas en las grandes y medianas empresas, quienes formulan políticas, normas y procedimientos estandarizados para su ejecución; pero se conoce relativamente poco respecto de esta función administrativa en empresas unipersonales donde los propietarios usualmente son a su vez sus trabajadores, pero también tienen escasa capacidad financiera y su acceso a los recursos crediticios es muy limitada. Por consiguiente, son empresas cuya actividad administrativa es básicamente de carácter empírico y rara vez pueden acceder a la informatización de sus procedimientos. Todas estas características actúan como limitantes en su desarrollo.

Justificación práctica

Los resultados de esta investigación permitirán identificar problemas en la gestión del control interno de inventarios de la empresa unipersonal objeto de estudio, para los cuales se

propone recomendaciones que pueden dar lugar a acciones de mejora viables, esto es, que no demanden de inversiones alejadas de la posibilidad de la empresa. Estas recomendaciones pueden igualmente ser válidas para empresas de similares características.

Justificación metodológica.

El enfoque metodológico del presente estudio es simple, ajustado al tipo de estudios descriptivos con una variable. Se vio por conveniente utilizar una encuesta y su instrumento: un cuestionario de "preguntas" cerradas para focalizar la recolección de la información en las dimensiones del control interno. Para la elaboración del instrumento se vio pertinente utilizar la escala de Likert para facilitar la conversión de la opinión de los informantes en un dato cuantificable.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Tipo de investigación

El estudio es de tipo observacional, descriptivo y transversal. Es descriptivo ya que busca especificar propiedades y características del objeto de estudio, a partir de describir sus variables, dimensiones o componentes. (Hernández-Sampieri, Mendoza, 2019, P. 178).

La observación se realizó mediante técnicas e instrumentos que permite la recolección de datos y su posterior procesamiento y análisis. A su vez, el estudio es transversal o transeccional ya que la recolección de los datos se realiza en un solo momento, esto es, en un tiempo único. (Hernández-Sampieri, Mendoza, 2019, p. 176).

Población y muestra

Se estudió el proceso de control interno de inventarios de una empresa comercial de rubro librería, distrito Lince, durante el periodo de 2021. La población o universo objeto de observación son los dos trabajadores de la empresa, uno de ellos es el gerente general y el otro la asistente de ventas. Al gerente se le solicitó el permiso para realizar el estudio en la empresa, así como para facilitarnos la información necesaria.

Igualmente, fueron objeto de observación directa por el investigador: el ambiente del control, el stock de existencias, los riesgos físicos internos y externos objetivables, así como, algunas actividades del proceso del control interno de los inventarios.

Método y técnicas de recolección de datos

El método de recolección de información fue cuantitativo complementado con la observación de cualitativa realizada por el investigador.

Las técnicas utilizadas fueron: la encuesta anónima aplicada previa explicación de los objetivos del estudio y solicitar el consentimiento a los dos trabajadores de la empresa, a cada cual de manera privada. La observación directa del ambiente y entorno al proceso de control de inventarios se realizó contando el permiso y en presencia de uno de los trabajadores que respondió a algunas preguntas aclaratorias.

Los instrumentos utilizados fueron: el cuestionario, compuesto de veinte (20) preguntas, dirigidas a recoger la información sobre las dimensiones de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión y evaluación de inventarios, cada cual con sus respectivos indicadores (Anexo N° 1).

Las preguntas del instrumento fueron cerradas, formuladas bajo la forma de afirmaciones cuyo nivel de aproximación a la verdad podía ser respondida en una escala de respuesta que van de menos a más (respuesta de alternativa múltiple), siguiendo la la modalidad de la escala de Likert. Las alternativas son: *Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre.*

El instrumento fue sometido a validación de expertos para ello se solicitó el concurso de tres especialistas quienes luego de la respectiva revisión emitieron el respectivo certificado de validez (Anexo N°5).

La observación directa realizada por el investigador fue registrada en un cuaderno de notas para su posterior análisis.

Métodos procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de la información obtenida de la encuesta se realizó mediante una hoja de cálculo. Los resultados están expresados en gráficos de porcentajes y se presentan según los ítems o preguntas correspondientes a las dimensiones estudiadas.

La información obtenida de la observación del investigador fue ordenada y analizada manualmente y se incorporó en los resultados y la discusión.

El análisis de la información se realiza en correspondencia con los objetivos del estudio, integrando ambas fuentes de información.

Aspectos éticos

El estudio respeta fielmente los aspectos éticos. La información, se obtuvo previo permiso del gerente bajo el considerando que sería utilizada únicamente con fines académicos. Asimismo, esta investigación ha sido realizada con honestidad, responsabilidad, respetando del Reglamento de la Universidad Privada del Norte (UPN).

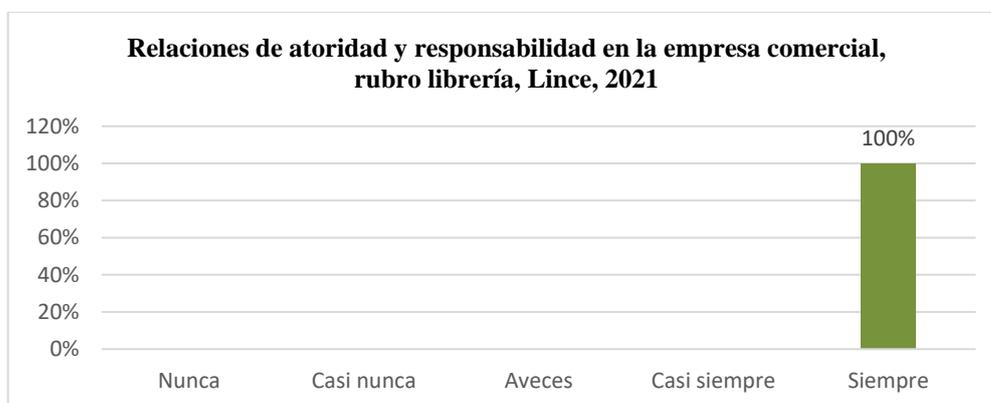
CAPÍTULO III: RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados de la información obtenida mediante la encuesta. Los resultados son presentados siguiendo el orden de las preguntas, las que a su vez responde a las dimensiones del control interno.

a) Ambiente de Control

Pregunta 1: Se encuentran definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad entre funcionarios o trabajadores de la organización.

Figura N°1:

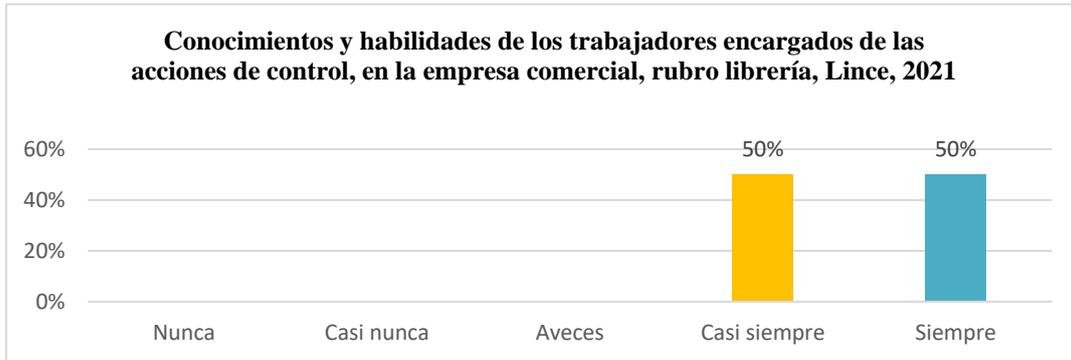


Interpretación

Tanto el gerente general, así como la asistente de venta manifiestan que se encuentran claramente definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad dentro de la organización. Ambos informantes señalan que el gerente general, quien además es propietario y trabajador de la empresa es quien toma las decisiones respecto los objetivos, procesos y actividades a realizarse en todas las áreas, incluyendo las actividades de control de las existencias. Pero igualmente, asume la responsabilidad por los efectos de sus decisiones. Además, como es obvio ambos realizan las operaciones de la empresa.

Pregunta 2: Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, tienen conocimiento y habilidad suficiente para realizar esta actividad.

Figura N° 2

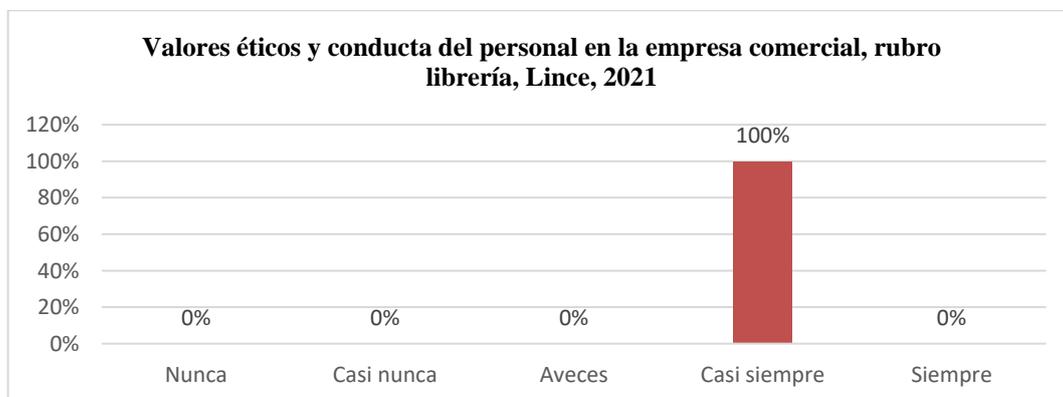


Interpretación

En lo referente a esta pregunta, uno de los informantes manifiesta que ambos trabajadores cuentan con los conocimientos y habilidad suficiente para realizar las acciones de control, entre ellos el control de inventarios; mientras que el otro informante responde que no siempre cuentan con estos conocimientos y habilidades.

Pregunta 3: Se encuentran fortalecidos los valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus actividades.

Figura N° 3

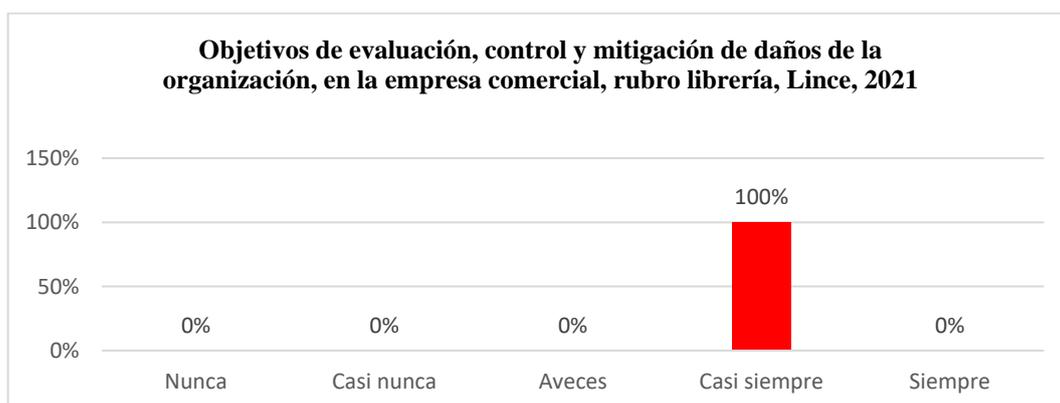


Ambos informantes coinciden en manifestar que los valores éticos en gran medida se encuentran desarrollados en la integridad y honestidad con la cual realizan las actividades de la empresa, obviamente incluyendo el control de sus inventarios.

b. Evaluación de riesgos

Pregunta 4: Son claros y precisos los objetivos de evaluación, control y mitigación de daños de la organización.

Figura N° 4

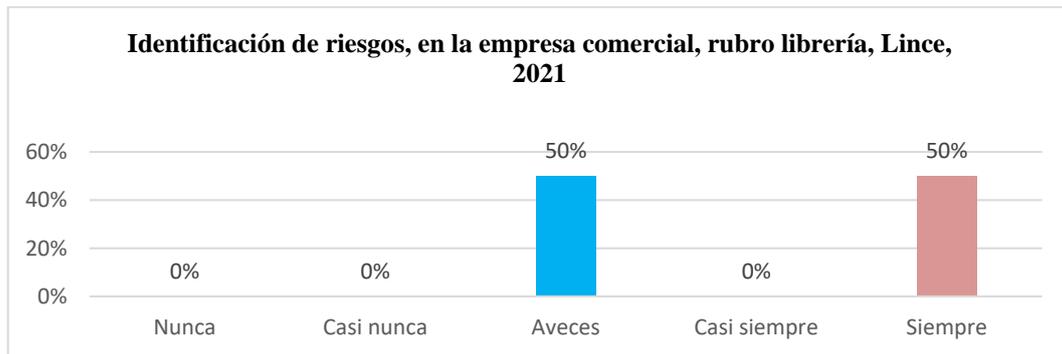


Interpretación

Tanto el gerente general, como la asistente ventas, manifiestan que por lo común se encuentran definidos los objetivos de la evaluación, el control y la mitigación de daños en la empresa, esto implica al área de inventarios.

Pregunta 5: Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control identifican los riesgos.

Figura N° 5

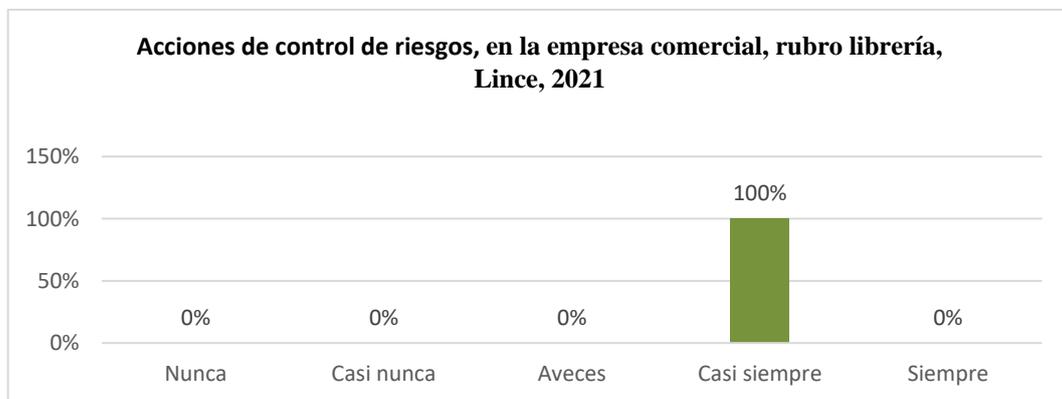


Interpretación

En este ítem igualmente se aprecia cierta discrepancia entre los trabajadores. Uno de ellos opina que siempre se identifican los riesgos en las acciones de control, mientras que el otro opina que esto solo sucede solo algunas veces.

Pregunta 6: Los trabajadores o funcionarios de la organización encargados de las acciones de control, controlan y atenúan los riesgos y hacen adecuado control de daños.

Figura N° 6

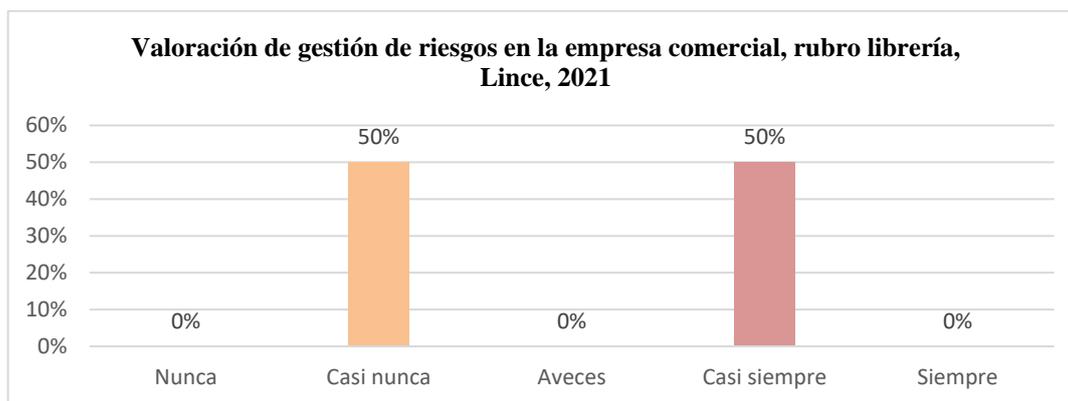


Interpretación

Tanto el gerente general, como la asistente de ventas coinciden en señalar que lo usual en la empresa es que se realice el control y aminoración de los riesgos identificados y se tomen las medidas para controlar los daños que pudiesen haberse producido.

Pregunta 7: Se realiza periódicamente la valoración de gestión de riesgos en la organización, con la finalidad de tomar medidas para el cumplimiento de objetivos.

Figura N° 7



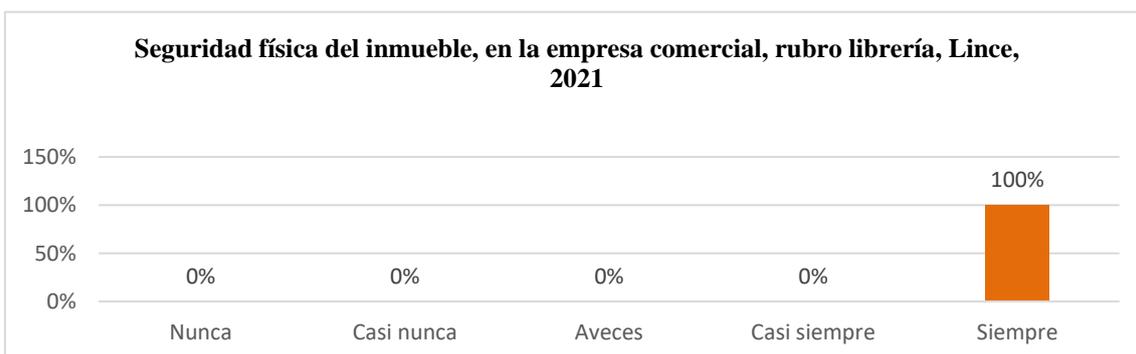
Interpretación

Con respecto a esta pregunta, se aprecia igualmente una diferencia de opinión entre ambos informantes. Uno de los trabajadores manifiesta que la valoración de riesgos a los cuales está sometida la empresa se realiza casi siempre, mientras el otro informante expresa que esta acción no se realiza casi nunca. Las respuestas en este caso son bastante discrepantes.

c. Actividades de Control

Pregunta 8: Existe seguridad física del inmueble, principalmente para proteger el ambiente donde se encuentran los inventarios.

Figura N° 8



Interpretación

Ambos informantes concuerdan en manifestar que el ambiente en donde se custodian los inventarios de la empresa es un lugar seguro, condición corroborada por el investigador.

Pregunta 9: Se realizan actividades cotidianas para el cuidado y vigilancia de los inventarios en la organización.

Figura N° 9

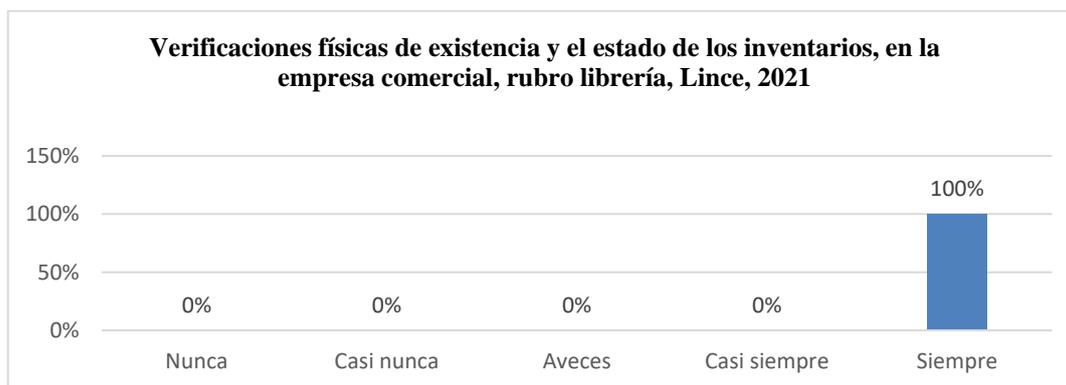


Interpretación

Al respecto de las actividades de cuidado y vigilancia de los inventarios en la empresa, uno de los informantes señala que casi siempre se realizan; sin embargo, el otro afirma que siempre se realizan las actividades para el cuidado de los inventarios.

Pregunta 10: Se realizan verificaciones físicas periódicas para asegurar la existencia y el estado de los inventarios.

Figura N° 10



Interpretación

Tanto el gerente general, así como la asistente de ventas manifiestan que se realizan verificaciones físicas periódicas con la finalidad de asegurar la existencia y el estado de los inventarios.

Pregunta 11: Se analizan los registros de información sobre el control de inventarios, para verificar si las operaciones se han realizado de manera eficiente.

Figura N° 11



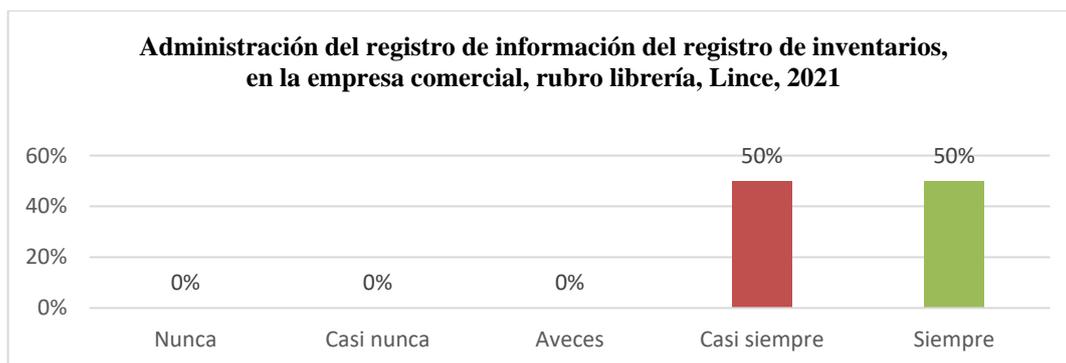
Interpretación

Respecto de este ítem, ambos informantes coinciden en que siempre analizan los registros de información sobre el control de inventarios con la finalidad de verificar si las operaciones fueron realizadas eficientemente.

d. Información y comunicación

Pregunta 12: Se administra eficientemente el registro de información del ingreso y salida de inventarios.

Figura N° 12

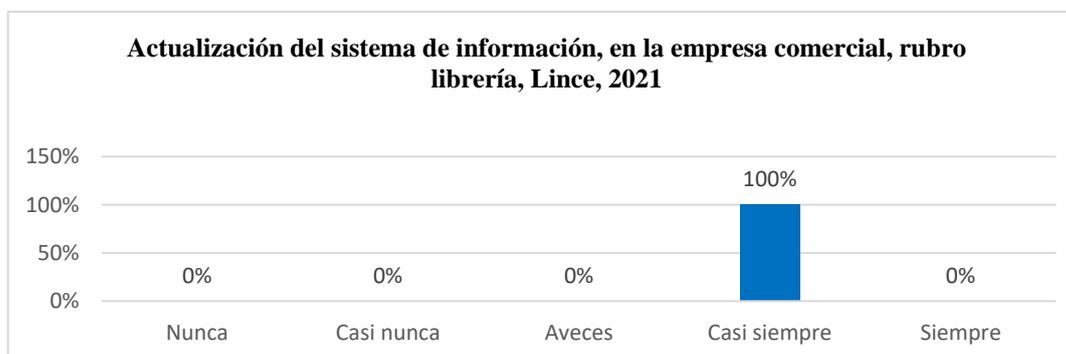


Interpretación

Las respuestas a esta pregunta muestran discrepancia entre los informantes. Uno de ellos señala que siempre se realiza una administración eficiente del registro de información del ingreso y salida de inventarios, mientras que el otro informante no es tan enfático y manifiesta que casi siempre se realiza esta actividad en la organización.

Pregunta 13: Se realiza de manera periódica la actualización del sistema de información.

Figura N° 13

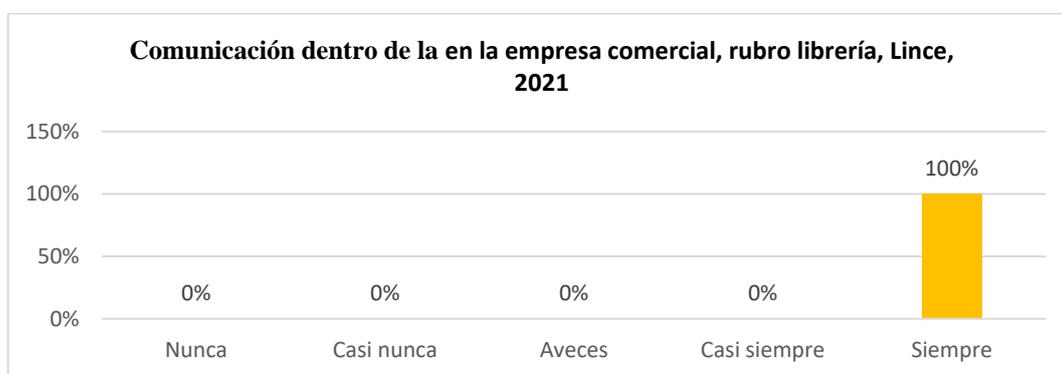


Interpretación

Los dos informantes manifiestan que se cumple con cierta regularidad la actualización de la información de la empresa con respecto al ingreso y salida de los inventarios.

Pregunta 14: Existe una fluida y eficaz comunicación dentro de la organización y la organización y su entorno, que incida en el control interno.

Figura 14

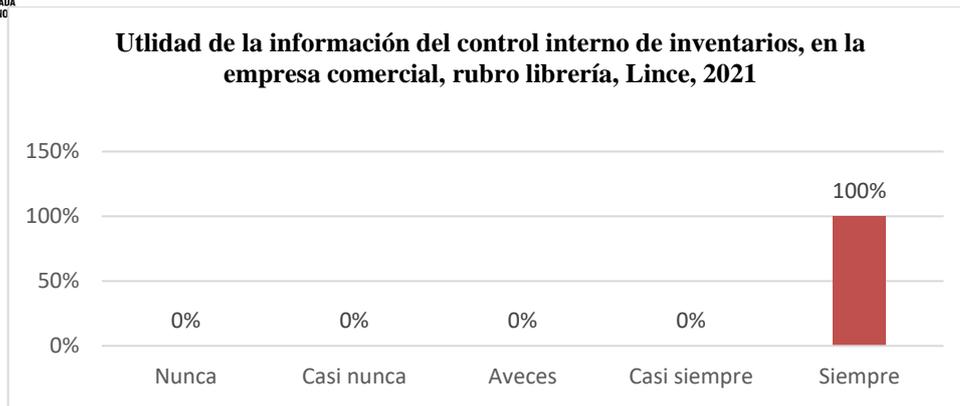


Interpretación

Ambos informantes sostienen que existe apropiada comunicación tanto dentro de la organización (entre los dos trabajadores), como de la organización con su entorno (proveedores, clientes, reguladores, etc.) y que esto incide positivamente en el control interno de los inventarios.

Pregunta 15: La información de control interno de inventarios es útil para la toma de decisiones en la organización

Figura N° 15



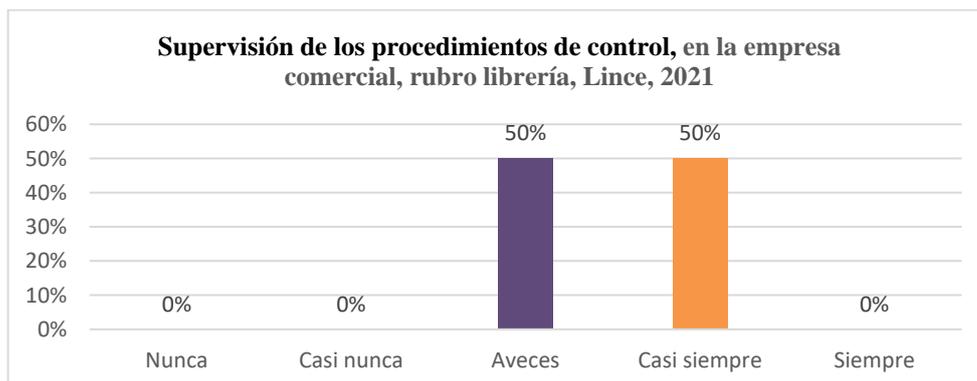
Interpretación

Ambos trabajadores consideran que el control interno de los inventarios que se realizan es importante y útil para la toma de decisiones en la empresa.

e. Actividades de supervisión

Pregunta 16: Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos de control interno para determinar si estos se cumplen.

Figura N°16

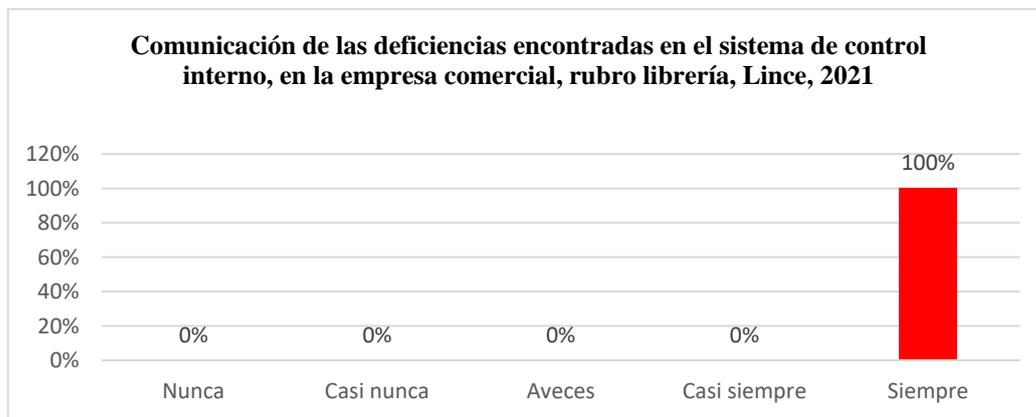


Interpretación

La respuesta a este ítem presenta discordancia. Uno de los informantes sostiene que la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control se realiza casi siempre, mientras el otro señala que solo se supervisa solo a veces.

Pregunta 17: Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre a los responsables.

Figura N°17

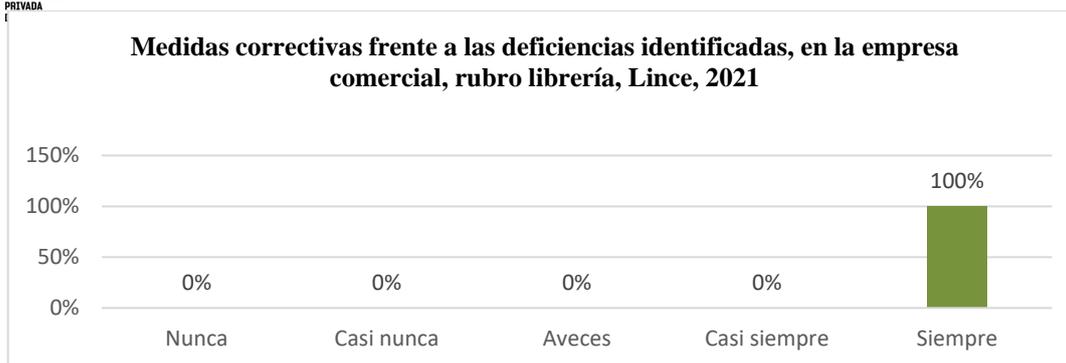


Interpretación

Respecto de este ítem, se encuentra coincidencia entre ambos informantes que afirman que las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre al gerente (responsable) de la empresa.

Pregunta 18: Al tener identificadas las deficiencias en el sistema de control interno, se toman las medidas correctivas del caso.

Figura N°18



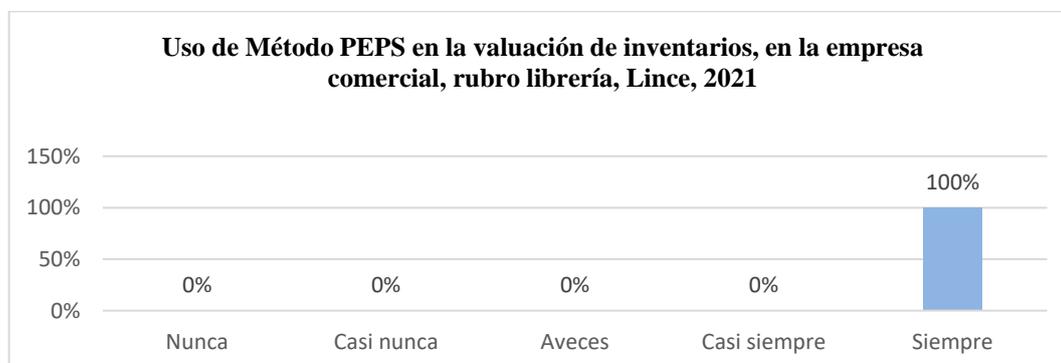
Interpretación

Ambos informantes sostienen que al identificar las deficiencias en el sistema de control interno se toman las medidas correctivas correspondientes sin falta.

f. Evaluación de inventarios

Pregunta 19: Se utiliza el método de valuación de inventarios, primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Figura N° 19

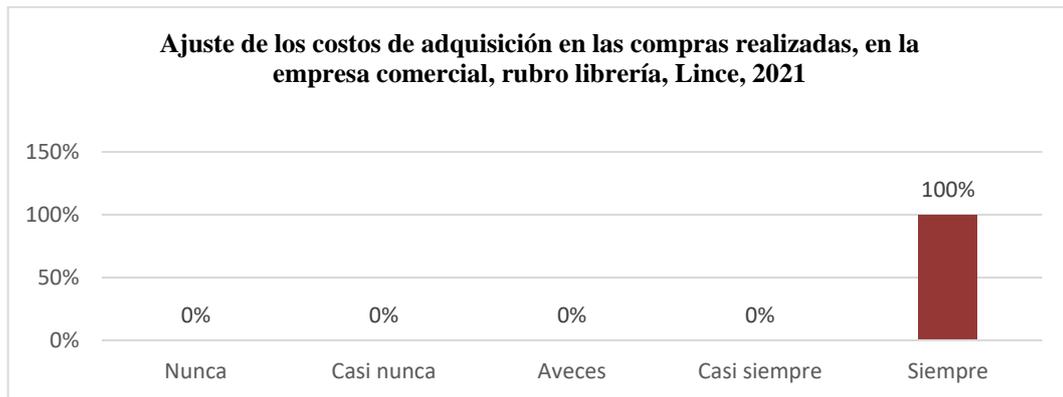


Interpretación

Tanto el gerente general, así como la asistente de ventas manifiestan utilizar el Método primeras entradas, primeras salidas (PEPS) en la empresa.

Pregunta 20: Se lleva a cabo el ajuste de los costos de adquisición en las compras realizadas.

Figura N° 20



Interpretación

Los dos informantes afirman que siempre se realiza el ajuste de costos de adquisición de las compras realizadas.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El estudio busca presentar la realidad de un tipo de actividad empresarial denominada Personas Naturales con Negocios o Empresa Unipersonal, que, pese a constituir mayor parte de la actividad empresarial del país es relativamente poco conocida, pero que además es la que ha sufrido el mayor impacto durante la pandemia del COVID-19. De otro lado, al momento de aplicar la encuesta, se percibió en los informantes frecuentes incertidumbres y desconocimientos principalmente sobre las áreas de control.

Discusión

El **ambiente de control**, según COSO, brinda disciplina y estructura a todos los demás componentes del control interno ya que (Mantilla, 2018, p 50). Según Salazar (2018), es el propietario de la empresa quien emite las directrices, pero también proporciona las orientaciones básicas, valores y filosofía de la empresa, así como su normatividad y procesos. (p 39)

En la empresa estudiada, este componente cobra un fuerte énfasis personal que recae en el gerente general que a su vez es propietario debido a su naturaleza, esto obviamente incluye la gestión de inventarios. Situación que queda corroborada por la respuesta de ambos informantes que concuerdan en la clara definición de las relaciones de autoridad y responsabilidad y que esta definición recae en el gerente general, pero también es él deja su impronta en la forma de conducir las relaciones y operaciones de la empresa.

Si bien Martínez y Rocha (2019) recomiendan contratar personal idóneo para el manejo de los inventarios (p. 78). En la empresa que nos ocupa, se aprecia que, debido a su naturaleza y dimensiones, el conocimiento adquirido empíricamente por sus trabajadores

parece ser eficaz para el control de inventarios. Se percibe que las relaciones de confianza y compromiso de ambos trabajadores y su total disposición al aprendizaje en la práctica, son factores centrales para la correcta realización del proceso. Es así como responden al manifestar que ambos tienen la habilidad suficiente para su ejecución.

En este mismo sentido, actúa la generación de los valores éticos en la empresa cercanamente compartidos sus dos trabajadores, que además son conscientes que del éxito de la empresa depende en buena medida su economía personal, de allí su compromiso y dedicación para administrar sus actividades de manera honesta.

Torres (2017) sostiene que los incentivos a los empleados son importantes para el logro de los objetivos en estas empresas. Esta condición podría no corresponder a empresa en cuestión ya que el incentivo es inherente a la situación de ambos trabajadores habida cuenta que el éxito de la empresa es que condición de subsistencia personal.

Respecto de la **Evaluación de Riesgos**, Puma (2017) refiere que esta, al parecer parece, es una actividad escasamente desarrollada en la actividad empresarial, en su estudio indica además que no se ha efectuado evaluaciones de los riesgos, lo cual no permiten el logro de las actividades con eficacia y transparencia. Igualmente, Fernández y Solano (2020) enfatizan en la necesidad de un sistema de control interno para lograr un eficaz y reducir los riesgos de pérdidas en el almacén,

En la empresa objeto de estudio pareciera que se identifican los riesgos, aunque uno de los informantes relativiza esta afirmación cuando responde "a veces". Respecto de la mitigación riesgos y daños, ambos informantes afirman que por lo común se toman medidas en este sentido, que están capacitados para proceder a esta mitigación y sobre todo para realizar un apropiado y oportuno control de daños. Estas afirmaciones no son suficientemente consistentes con la respuesta dada a la pregunta sobre la valoración de los riesgos, pues esta

no parece ser una práctica explícita y periódica si nos atenemos a lo manifestado por uno de los informantes sobre que esta valoración no se realiza "casi nunca". Igualmente, es menester precisar que contrariamente a lo que sostiene Lumbano (2019), que estos procedimientos y funciones deben encontrarse escritos, situación que no se produce en la empresa en cuestión. A la luz de lo expuesto, se puede colegir que la evaluación de riesgos no parece ser una actividad de primera importancia en esta empresa y su aporte a la custodia de los inventarios es menor.

Las **Actividades de Control** operativizan el control de una empresa, las deficiencias en su realización impactan negativamente en su desempeño. Martínez y Rocha (2019), manifiestan que un mal manejo del control de inventarios de una empresa promueve situaciones como el hurto, las mermas y la generación de desperdicios lo cual incide fuertemente sobre sus utilidades. Asimismo, que señala la necesidad de acciones de mejoramiento del sistema de inventario de mercancía dentro del almacén, que además permitiría ahorrar tiempo al momento de realizar el inventario físico.

Respecto de la seguridad física del inmueble, principalmente en lo concerniente a la protección del ambiente donde se encuentran los inventarios es clara la afirmación de ambos informantes sobre su seguridad, aseveración que queda corroborada por la observación del investigador, pues pese a ser un ambiente pequeño es bastante seguro. Las respuestas indican que hay cuidado y vigilancia cotidiana de los inventarios, que por lo demás son escasos. Se ve necesario insistir en la importancia de seguridad física del inmueble en la salvaguarda de los inventarios a fin de evitar pérdidas a la empresa.

Adicionalmente, el investigador constató que las actividades de control son básicamente manuales y de carácter integral, antes que solo dirigidas al control interno de inventarios.

Respecto de la **Información y Comunicación**, la información para el control de esta empresa unipersonal, se registra manualmente utilizando el registro de ingreso y salida de inventarios, según los informantes cumple eficazmente su cometido. Martínez y Rocha (2019) manifiestan que un correcto permite que disminuyan las fallas dentro del almacén con lo que se generarán más ganancias, siempre que la información (base de datos) se encuentre actualizada. Ambos informantes dan cuenta que la información permanece por lo común actualizada. Por la magnitud de los movimientos de entradas y salidas de inventario y los costos de adquisición y mantenimiento, adquirir un software para este fin, como recomienda Torres (2017) no resulta en una relación costo-beneficio positiva.

La comunicación interna es fluida y eficaz como lo reconocen los informantes y lo constató el investigador. De igual manera los informantes sostienen que la comunicación que se produce con el entorno de la empresa sobre aquellos aspectos que inciden en el control interno es buena. Finalmente, ambos coinciden en señalar la gran utilidad que tiene el contar con información sobre el desempeño de su empresa y específicamente sobre la gestión de sus inventarios.

Las actividades de Supervisión del control interno buscan identificar las deficiencias existentes el proceso de control a fin de fortalecerlo de allí su importancia (Estupiñán, 2018). Según los informantes se supervisa el control con cierta regularidad, aunque de manera empírica y asistemática, condición explicable por las características de la empresa y la polifuncionalidad del personal. Igualmente, al ser dos los trabajadores las deficiencias encontradas son comunicadas de inmediato y se busca tomar las medidas correctivas del caso con igual celeridad.

La valuación de inventarios es una actividad básica del control interno de inventarios, para ello existen varios métodos según se expuso previamente. El gerente señalo

que la empresa había adoptado el Método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS) por ser el más usado y de fácil operación, sobre todo si se tiene en cuenta que se trata de una empresa unipersonal que comercia productos algunos de los cuales pueden entrar en obsolescencia.

En consecuencia, el estudio se abocó a precisar la utilización regular y utilidad de este método, pero también los costos de adquisición: transporte, almacenamiento y otros. (Apaza, 2015). Ambos informantes manifiestan que utilizan regularmente el Método PEPS y que es de utilidad para el control de inventarios. Complementariamente, el investigador tuvo la oportunidad de observar la ejecución de este método en su visita a la empresa, donde se constató que no hace uso de Kardex, registrando la información en un cuaderno de notas. Igualmente, los dos informantes señalaron que realizan ajuste en los costos de adquisición de la mercadería principalmente por el costo de transporte.

La descripción y análisis los componentes del control interno es un paso previo para poder arribar a una visión sintética de en qué medida el control interno aporta en la custodia de los inventarios de esta empresa.

En suma, se trata de una Persona Natural con Negocio o Empresa Unipersonal donde laboran dos personas, el gerente general que además el propietario y una asistente de ventas, situación por demás común en el mundo empresarial peruano donde según se presentó aproximadamente el 75% de la actividad empresarial reviste estas características. Esta condición reviste ventajas y desventajas. Como ventajas se puede identificar el compromiso de los trabajadores con el éxito del negocio, con base en una relación amical, facilita el reconocimiento claro y aun tácito de los niveles de autoridad y responsabilidad, esto facilita que las actividades del proceso de control sean fluidos. Se aprecia valores comunes de dedicación y emprendimiento que los lleva a compartir una visión de éxito, realidad en parte

impuesta por las circunstancias ya que la situación actual y futura de ambos trabajadores depende del éxito de la empresa.

Como desventaja se observa que en la empresa se ha establecido una cultura de poca formalidad, donde sin duda prima el conocimiento empíricamente aprendido antes que la formación o capacitación especializada lo que lleva al predominio de una acción empírica y artesanal, los procesos y actividades no están normalizados, probablemente en muchos casos no sea necesario y por el contrario podrían generar trabas burocráticas, pero esto no debe ser óbice para disponer de algunos instrumentos que ayudarían a su mejor ordenamiento, por ejemplo el Kardex para una adecuada evaluación de existencias, entre otros. La evaluación de riesgos no parece ser una actividad a la que se le asigne gran importancia, la magnitud de la empresa hace que los riesgos sean aparentemente pocos y conocidos y su ponderación seguramente está presente de manera implícita en toda decisión que se tome sobre la empresa.

Las actividades de control, son facilitadas por el tamaño de la empresa, tanto en lo concerniente a su ambiente físico que es bastante reducido, como al cuidado y vigilancia permanente de sus activos. Son actividades de carácter general que incluyen el control interno de inventarios. La información es poco sistemática y los registros no son lo suficientemente ordenados, pero pareciera no requerirse por el momento de su automatización. La comunicación interna y externa es bastante fluida y permanente, ambas son valoradas como mecanismos importantes para la gestión del control interno. La supervisión se realiza de manera empírica y poco sistemática, es uno de los aspectos que debiese ser objeto de mejora.

El estudio indagó por la valuación de existencias, en efecto el gerente informó que se realizaba bajo el Método PEPS con buenos resultados, aunque se constató que la información se registra en un cuaderno de notas y no en Kardex como se estipula.

Finalmente, se puede afirmar que, en términos generales, el control interno aporta en la custodia de los inventarios de esta empresa unipersonal.

Conclusiones

- Luego de analizar los componentes del proceso de control interno de inventarios de la empresa comercial del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021; es posible concluir que este proceso aporta en buena medida en la custodia de sus inventarios
- El ambiente de control está marcado por la “personalidad” del gerente quien, al ser su vez propietario de la empresa, emite las directivas de manera discrecional, aunque en cercana coordinación con la asistente de ventas. Entre ellos prima la confianza y el compromiso con el éxito del emprendimiento del cual depende su sostenimiento. Se percibe que ambos comparten misión y valores, sin embargo, esto no pone en duda el nivel de autoridad y responsabilidad del gerente. Estos últimos aspectos constituyen de alguna manera la fortaleza de esta entidad.
- La evaluación de riesgos no parece ser una actividad de primera importancia en la empresa, sin embargo, se realiza implícitamente como parte de la rutina administrativa. Por lo demás, debido a la naturaleza del negocio, los riesgos vinculados a los inventarios son relativamente conocidos y las acciones para la mitigación de estos riesgos y daños también lo son.
- Las actividades de control se realizan de manera empírica, pero, al parecer, brindan el apropiado cuidado y vigilancia de los inventarios, esto queda facilitado por su limitado volumen. Adicionalmente, se observa que existe la seguridad física del inmueble y en consecuencia los inventarios se encuentran adecuadamente protegidos.
- La información se realiza de manera manual pero los registros de ingreso y salida de mercaderías se mantienen actualizados y facilitan la toma de decisiones. La

comunicación, es siempre fluida y horizontal al interior de la empresa, la comunicación con el entorno es pertinente con las necesidades de la empresa.

- Las actividades de supervisión, se realizan de manera empírica por la condición misma de la empresa. Sin embargo, deficiencias encontradas son detectadas de inmediato por y se toman las medidas correctivas del caso.
- La valuación de inventarios, esta empresa utiliza el método primeras entradas y primeras salidas; sin embargo, se realiza de manera empírica utilizando un cuaderno de notas para registrar las operaciones, asimismo realiza el ajuste de los costos de adquisición de las compras realizadas.

Recomendaciones

- Elaborar e implementar un plan de mejora para la empresa objeto de estudio, que tenga como objetivo incrementar la validez y confiabilidad de la información producida por la actividad comercial y el particular por el proceso de control y que sea un soporte eficaz para la toma de decisiones. Este plan de mejora debería contemplar también acciones de “capacitación en el trabajo” para el diseño y mejora de procesos, uso de la información para la toma de decisiones, entre otros. El plan de mejora deberá ser viable organizacional y económicamente, esto es, responder a la naturaleza, necesidades y posibilidades de la empresa.
- Diseñar instrumentos básicos de registro, fundamentalmente de las actividades (pasos) menos formalizados del proceso de control de inventarios de la empresa, tales como las actividades de supervisión y valuación de inventarios, para los cuales se debería contar por lo menos con listas de chequeo y Kardex, respectivamente. Pero también es posible desarrollar un nivel básico de informatización de la información, apelando al

uso regular de las hojas de cálculo, sin necesidad de invertir en un software especializado.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (1ra. Ed.) (2015) *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF*, Vols I y II. Perú. Instituto Pacífico S.A.C – 2015.
- Álvarez, J. F.(2015) *Manuel de Auditoría Financiera y Desarrollo de las Estrategias según Normas Internacionales de Auditoría*, Vols I y II, Perú, Autor-editor.
- Palomino, C.(2015) *Método Calpa – Diccionario de Contabilidad*. Perú. Editorial Calpa S.A.C – 2015.
- Estupiñan, R. (3ra. Ed.) (2015) *Control Interno y Fraudes. Análisis de informe, COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia. Editorial ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (4ta. Ed.) (2018) *Auditoría de Control Interno*, Colombia. Editorial ECOE Ediciones.
- Hernandez Sampieri, R.,Mendoza, C. (2019) *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Primera edición*. México. MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A de C.V.
- Díaz, H. (2016) *Gestión de la Cadena de Suministros Almacenamiento: Logística y abatecimiento*. Perú. Empresa Editorial MACRO EIRL.
- Quiñonez, D. (2017) *Sistema de Control Interno para el Área de Inventario en la Empresa Multirespuestas JATIVA de la Ciudad de Esmeraldas* (tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas, Ecuador. Disponible en:
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%c3%91%c3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf> Revisado el 03/09/2022.
- Martinez, S., Rocha S. (2019) *Implementación de un Sistema de Control de Inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el Minicipio de Cerete –*

Córdova (tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Montería, Córdoba, Colombia. Disponible en:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementacion_sistema_control.pdf Revisado el 03/09/2022.

Salazar, N. (2018) *Control Interno de Inventarios para mejorar las Operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la Ciudad de Manta* (tesis de pregrado). Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí., Manabí, Ecuador. Disponible en:

<https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf> Revisado el 03/09/2022.

Rocha, F. E. (2019) *Evaluación de Manual de Control Interno para el manejo de los Inventarios de Comercializadora Variedades Celeste a Implementar en el año 2019* (tesis de maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Managua UNAN - MANAGUA. Managua, Nicaragua. Repositorio Institucional:

<https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf> Revisado el 15/09/2022.

Lumbano, C. (2019) *Control Interno al Componente Inventario para mejorar la Eficiencia y Rentabilidad de una Ferretería. Caso EL – CONSTRUCTOR S.A del Cantón Manta* (tesis de pregrado). Univerisad Laica Eloy Alfaro de Manabi, Manabi, Ecuador. Disponible en:

[file:///C:/Users/USER/Downloads/ULEAM-CT.AUD-0050%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/ULEAM-CT.AUD-0050%20(1).pdf). Revisado el 15/09/2022.

Puma, S (2017) *Control Interno y su incidencia en el área de Almacén de las empresas textiles, Distrito de la Victoria año 2017.* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú. Disponible en:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11854/Puma_MSR.pdf?sequence=1&isAllowed=y Rescatado el 03/09/2022

Torres, J (2017) *El Control Interno en la Gestión de Inventarios de Empresas Comercializadoras de Productos Tecnológicos en el Cercado de Lima* (tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Lima Perú. Disponible en:

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y Rescatado el 03/09/2022.

Bulnes, L (2017) *Ánisis de Los Inventariosy propuesta de un Sistema de Control de Inventarios para la Empresa "Estación de Servicios Samoa SAC" Chimbote – 2017* (tesis de pregrado). Chimbote, Perú. Disponible en:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12341/bulnes_ml.pdf?sequence=1&isAllowed=y Rescatado el 03/09/2022.

Chavesta, C (2017) *Control Interno y su Influencia en el Control de inventarios en las Tiendas por Departamento, Santa Anita, Año 2017* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima Perú. Disponible en:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12154/Chavesta_QCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y Rescatado el 03/09/2022.

Fernández, I., Solano, F.(2020). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Inventarios en La Empresa Corporación de Fabricación y ferretería S.A.C, Chiclayo* (tesis de pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo Perú.. Disponible en:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54890/Fernandez_TIM_Solano_JF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y Rescatado el 08/10/22.

SUNAT (2022) Persona Natural versus Persona Jurídica <https://www.gob.pe/252-persona-natural-versus-persona-juridica>.

Diario Oficial de Bicentenario El Peruano (2022): SUNAT: Mas del 50% de los RUC para
personas naturales con negocio corresponden a mujeres

<https://elperuano.pe/noticia/140838-sunat-mas-del-50-de-los-ruc-para-personas-naturales-con-negocio-corresponden-a-mujeres#:~:text=07%2F03%2F2022%20A%20la,Nacional%20de%20Aduanas%20y%20de>

Peñaranda, C (2016) LA CAMARA: Cámara de Comercio – 129 años (2016): Hay tres
empresas informales por cada compañía formal en el Perú

https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r800_1/iedep.pdf

ANEXOS

Anexo N.º 1: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario de una empresa comercial del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una X según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA

1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Preguntas	N	CN	AV	CS	S
Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1. Se encuentran definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad entre funcionarios o trabajadores de la organización.					
2. Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, tienen conocimiento y habilidad suficiente para realizar esta actividad.					
3. Se encuentran fortalecidos los valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus actividades.					
Evaluación de riesgos					
4. Son claros y precisos los objetivos de evaluación, control y mitigación de daños de la organización.					
5. Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, identifican los riesgos.					
6. Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, controlan y atenúan los riesgos y hacen adecuado control de daños.					
7. Se realiza periódicamente la valoración de gestión de riesgos en la organización, con la finalidad de tomar medidas para el cumplimiento de objetivos.					
Actividades de control					
8. Existe seguridad física del inmueble, principalmente para proteger el ambiente donde se encuentran los inventarios.					
9. Se realizan actividades cotidianas para el cuidado y vigilancia de los inventarios en la organización.					
10. Se realizan verificaciones físicas periódicas para asegurar la existencia y el estado de los inventarios.					
11. Se analizan los registros de información sobre el control de inventarios, para verificar si las operaciones se han realizado de manera eficiente.					
Información y Comunicación					

12. Se administra eficientemente el registro de información del ingreso y salida de inventarios.					
13. Se realiza de manera periódica la actualización del sistema de información.					
14. Existe una fluida y eficaz comunicación dentro de la organización y entre la organización y su entorno, que incida en el control interno.					
15. La información de control interno de inventarios es útil para la toma de decisiones en la organización.					
Actividades de Supervisión					
16. Se supervisa el cumplimiento de procedimientos de control interno para determinar si estas se cumplen.					
17. Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre a los responsables.					
18. Al tener identificadas las deficiencias en el sistema de control interno, se toman las medidas correctivas de caso.					
Valuación de inventarios					
19. Se utiliza método de valuación de inventarios. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).					
20. Se lleva a cabo el ajuste de los costos de adquisición en las compras realizadas.					

Anexo N.º 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tema: Control Interno de Inventarios de una empresa comercial del rubro librería, Distrito Lince, Periodo 2021 Autor: Francisco Javier Lazo Málaga

Problemas	Objetivos	Variable, dimensiones e indicadores	Metodología																																																	
<p>Problema general ¿En qué medida el Control Interno aporta en la custodia de inventarios de una comercial, de carácter unipersonal, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?</p> <p>Problemas específicos ¿Es apropiado el ambiente de control para garantizar una eficaz custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?</p> <p>¿Se realiza una evaluación de riesgos del negocio y ésta contribuye a una mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?</p> <p>¿Siguen las actividades de control algún proceso formalizado o no que aporte en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro Librería, distrito Lince, periodo 2021?</p> <p>¿En qué medida, la información generada y la comunicación interna y externa en contribuyen a la mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?</p> <p>¿De qué manera las actividades de supervisión aportan en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?</p> <p>¿Cómo la valuación de inventarios incide en la custodia de los inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021?</p>	<p>Objetivo general Conocer en qué medida el control interno aporta en la custodia de inventarios de una empresa comercial de carácter unipersonal, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.</p> <p>Objetivos específicos Describir si es apropiado el ambiente de control para garantizar una eficaz custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.</p> <p>Explicar si se realiza una evaluación de riesgos del negocio y ésta contribuye a una mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.</p> <p>Reseñar si las actividades de control siguen algún proceso formalizado o no que aporte en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro Librería, distrito Lince, periodo 2021.</p> <p>Describir en qué medida, la información generada y la comunicación interna y externa en contribuyen a la mejor custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.</p> <p>Describir de qué manera las actividades de supervisión aportan en la custodia de inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021.</p> <p>Exponer cómo la valuación de inventarios incide en la custodia de los inventarios de una empresa comercial, del rubro librería, distrito Lince,</p>	<p>Variable: Control interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems/indic.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Ambiente de control</td> <td>Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Competencia y habilidad en las acciones de control.</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Valores éticos del personal.</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Evaluación de riesgos</td> <td>Definición de objetivos.</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Identificación de riesgos.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Gestión de riesgos.</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Valoración de riesgos</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Actividades de control</td> <td>Seguridad física del inmueble.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Custodia de inventarios.</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Verificación física de inventarios.</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Análisis de registros de información.</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Información y comunicación</td> <td>Sistema de información (manual o informatizado).</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Actualización del sistema de información.</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>Comunicación interna y externa.</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Información para la toma de decisiones.</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Actividades de supervisión</td> <td>Procedimientos de control interno.</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>Comunicación de deficiencias del sistema de control interno.</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>Identificación y ejecución de medidas correctivas.</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de inventarios</td> <td>Método PEPS.</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>Costo de adquisiciones.</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems/indic.	Ambiente de control	Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.	1	Competencia y habilidad en las acciones de control.	2	Valores éticos del personal.	3	Evaluación de riesgos	Definición de objetivos.	4	Identificación de riesgos.	5	Gestión de riesgos.	6	Valoración de riesgos	7	Actividades de control	Seguridad física del inmueble.	8	Custodia de inventarios.	9	Verificación física de inventarios.	10	Análisis de registros de información.	11	Información y comunicación	Sistema de información (manual o informatizado).	12	Actualización del sistema de información.	13	Comunicación interna y externa.	14	Información para la toma de decisiones.	15	Actividades de supervisión	Procedimientos de control interno.	16	Comunicación de deficiencias del sistema de control interno.	17	Identificación y ejecución de medidas correctivas.	18	Evaluación de inventarios	Método PEPS.	19	Costo de adquisiciones.	20	<p>Tipo de investigación: Descriptivo, transversal</p> <p>Método de Investigación Cuantitativa Técnica: Encuesta Observación Instrumento: Cuestionario</p> <p>Muestra: Proceso de control interno de inventarios de una empresa comercial del rubro librería, distrito Lince, Periodo 2021.</p> <p>Población o universo: dos trabajadores de la empresa comercial del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021. *</p>
Dimensiones	Indicadores	Ítems/indic.																																																		
Ambiente de control	Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.	1																																																		
	Competencia y habilidad en las acciones de control.	2																																																		
	Valores éticos del personal.	3																																																		
Evaluación de riesgos	Definición de objetivos.	4																																																		
	Identificación de riesgos.	5																																																		
	Gestión de riesgos.	6																																																		
	Valoración de riesgos	7																																																		
Actividades de control	Seguridad física del inmueble.	8																																																		
	Custodia de inventarios.	9																																																		
	Verificación física de inventarios.	10																																																		
	Análisis de registros de información.	11																																																		
Información y comunicación	Sistema de información (manual o informatizado).	12																																																		
	Actualización del sistema de información.	13																																																		
	Comunicación interna y externa.	14																																																		
	Información para la toma de decisiones.	15																																																		
Actividades de supervisión	Procedimientos de control interno.	16																																																		
	Comunicación de deficiencias del sistema de control interno.	17																																																		
	Identificación y ejecución de medidas correctivas.	18																																																		
Evaluación de inventarios	Método PEPS.	19																																																		
	Costo de adquisiciones.	20																																																		

Anexo N.º 3: MATRIZ OPERACIONAL

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Control Interno es un proceso el cual es ejecutado por la junta o de directores, la administración y otro personal de la entidad, el cual está diseñado con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable con relación al logro de objetivos relacionado con operaciones y, presentación de reportes y cumplimiento. (Mantilla, 2018, p. 56).	El control interno operacionalmente se compone de las siguientes dimensiones: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de supervisión, actividades de control, información y comunicación y métodos de valuación de inventarios.	Ambiente de control	Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.
				Competencia y habilidad en las acciones de control.
				Valores éticos del personal.
			Evaluación de riesgos	Definición de objetivos.
				Identificación de riesgos.
				Gestión de riesgos.
				Frecuencia de evaluación de riesgos.
			Actividades de control	Seguridad física del inmueble.
				Custodia de inventarios.
				Verificación física de inventarios.
				Análisis de registros de información.
			Información y comunicación	Sistemas de información, (manual o informatizado).
				Actualización del sistema de información
				Comunicación interna y externa.
				Información para la toma de decisiones.
			Actividades de supervisión	Procedimientos de control interno.
	Comunicación de deficiencias del sistema de control.			
	Identificación y ejecución de medidas correctivas.			
Valuación de inventarios	Método PEPS			

				Costo de adquisiciones.
--	--	--	--	-------------------------

Anexo N° 4: MATRIZ DEL INSTRUMENTO

Variables	Dimensiones	Indicadores	%	N.º de Ítems	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.	5%	1	1.Se encuentran definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad entre funcionarios y trabajadores de la organización.
		Competencia y habilidad en las acciones de control.	5%	1	2.Los funcionarios y trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, tienen conocimiento y habilidad suficiente para realizar esta actividad.
		Valores éticos del personal	5%	1	3.Se encuentran fortalecidos los valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus actividades.
	Evaluación de riesgos	Definición de objetivos.	5%	1	4.Son claros y precisos los objetivos de evaluación, control y mitigación de daños de la organización
		Identificación de riesgos.	5%	1	5.Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, identifican los riesgos.
		Gestión de riesgos.	5%	1	6.Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, controlan y atenúan los riesgos y hacen adecuado control de daños.
		Valoración de riesgos.	5%	1	7.Se realiza periódicamente la valoración de gestión los riesgos en la organización, con la finalidad de tomar medidas para el cumplimiento de objetivos.
	Actividades de control	Seguridad física del inmueble.	5%	1	8.Existe seguridad física del inmueble, principalmente para proteger el ambiente donde se encuentran los inventarios.
		Custodia de inventarios.	5%	1	9.Se realizan actividades cotidianas para el cuidado y vigilancia de los inventarios en la organización.
		Verificación física de inventarios.	5%	1	10.Se realizan verificaciones físicas periódicas para asegurar la existencia y el estado de los inventarios.
		Análisis de registros de información.	5%	1	11.Se analizan los registros de información sobre el control de los inventarios, para verificar si las operaciones se han realizado de manera eficiente.
	Información y comunicación	Sistema de información (manual o informatizado).	5%	1	12.Se administra eficientemente el registro de información del ingreso y salida de inventarios.
		Actualización del sistema de información.	5%	1	13.Se realiza de manera periódica la actualización del sistema de información.
		Comunicación interna y	5%	1	14.Existe una fluida y eficaz comunicación dentro de la organización y entre la organización y su entorno, que

		externa.			incida en el control interno.
		Información para la toma de decisiones.	5%	1	15.La información de control interno de inventarios es útil para la toma de decisiones en la organización.
Actividades de supervisión		Procedimientos de control interno.	5%	1	16.Se supervisa el cumplimiento de procedimientos de control interno para determinar si estas se cumplen.
		Comunicación de las deficiencias del sistema de control interno.	5%	1	17.Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre a los responsables.
		Identificación y ejecución de medidas correctivas.	5%	1	18.Al tener identificadas las deficiencias en el sistema de control interno, se toman las medidas correctivas de caso.
Valuación de inventarios		Método PEPS.	5%	1	19.Se utiliza método de valuación de inventarios. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
		Costo de adquisiciones.	5%	1	20.Se lleva a cabo el ajuste de los costos de adquisición en las compras realizadas.
			100%	20	

Anexo N° 5: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS ATRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS

Certificado de validez del contenido del instrumento que mide el control interno de inventarios

N.º	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Dimensión 1: Ambiente de control				X				X				X	
	Indicador: Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.				X				X				X	
1	Se encuentran definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad entre funcionarios o trabajadores de la organización.				X				X				X	
	Indicador: Competencia y habilidad en las acciones de control.				X				X				X	
2	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, tienen conocimiento y habilidad suficiente para realizar esta actividad.				X				X				X	
	Indicador: Valores éticos del personal				X				X				X	
3	Se encuentran fortalecidos los valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus actividades.				X				X				X	
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos				X				X				X	
	Indicador: Definición de objetivos				X				X				X	
4	Son claros y precisos los objetivos de evaluación, control y mitigación de daños de la organización.				X				X				X	
	Indicador: Identificación de riesgos.				X				X				X	
5	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, identifican los riesgos.				X				X				X	
	Indicador: Gestión de riesgos.				X				X				X	
6	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, controlan y atenúan los riesgos y hacen adecuado control de daños.				X				X				X	
	Indicador: Valoración de riesgos.				X				X				X	
7	Se realiza periódicamente la valoración de gestión de riesgos en la organización, con la finalidad de tomar medidas para el cumplimiento de objetivos.				X				X				X	
	Dimensión 3: Actividades de control				X				X				X	

	Indicador: Seguridad física del inmueble				X				X				X
8	Existe seguridad física del inmueble, principalmente para proteger el ambiente donde se encuentran los inventarios.				X				X				X
	Indicador: Custodia de inventarios.				X				X				X
9	Se realizan actividades cotidianas para el cuidado y vigilancia de los inventarios en la organización.				X				X				X
	Indicador: Verificación física de inventarios				X				X				X
10	Se realizan verificaciones físicas periódicas para asegurar la existencia y el estado de los inventarios.				X				X				X
	Indicador: Analizar registros de información.				X				X				X
11	Se analizan los registros de información sobre el control de los inventarios, para verificar si las operaciones se han realizado de manera eficiente.				X				X				X
	Dimensión 4: Información y comunicación				X				X				X
	Indicador: sistemas de información (manual o informatizado).				X				X				X
12	Se administra eficientemente el registro de información del ingreso y salida de inventarios.				X				X				X
	Indicador: Actualización de sistema de información.				X				X				X
13	Se realiza de manera periódica la actualización del sistema de información.				X				X				X
	Indicador: Comunicación interna y externa.				X				X				X
14	Existe una fluida y eficaz comunicación dentro de la organización y entre la organización y su entorno, que incida en el control interno.				X				X				X
	Indicador: Información para la toma de decisiones.				X				X				X
15	La información de control interno de inventarios es útil para la toma de toma de decisiones en la organización.				X				X				X
	Dimensión 5: Actividades de supervisión				X				X				X
	Indicador: Procedimientos de control interno				X				X				X
16	Se supervisa el cumplimiento de procedimientos de control interno para determinar si estas se cumplen.				X				X				X
	Indicador: Comunicación de las deficiencias del sistema de control interno.				X				X				X
17	Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre a los responsables.				X				X				X
	Indicador: Identificación y ejecución de medidas correctivas				X				X				X

18	Al tener identificadas las deficiencias en el sistema de control interno, se toman las medidas correctivas de caso.				X				X				X
	Dimensión 6: Valuación de inventarios				X				X				X
	Indicador: Método PEPS.				X				X				X
19	Se utiliza método de valuación de inventarios. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).				X				X				X
	Indicador: Costo de adquisiciones.				X				X				X
20	Se lleva a cabo el ajuste de los costos de adquisición en las compras realizadas.				X				X				X

Donde: MD =Muy eficiente D=Deficiente A=Acceptable MA=Muy Aceptable

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Mg. Rosario Grijalva Salazar**

DNI: 09629044

Especialidad del validador: Política y Derecho tributario
.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

27 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.

**Especialidad: Política y Derecho
tributario**

Certificado de validez del contenido del instrumento que mide el control interno de inventarios

N.º	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Indicador: Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.				X				X				X	
1	Se encuentran definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad entre funcionarios o trabajadores de la organización.				X				X				X	
	Indicador: Competencia y habilidad en las acciones de control.				X				X				X	
2	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, tienen conocimiento y habilidad suficiente para realizar esta actividad.				X				X				X	
	Indicador: Valores éticos del personal				X				X				X	
3	Se encuentran fortalecidos los valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus actividades.				X				X				X	
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos				X				X				X	
	Indicador: Definición de objetivos				X				X				X	
4	Son claros y precisos los objetivos de evaluación, control y mitigación de daños de la organización.				X				X				X	
	Indicador: Identificación de riesgos.				X				X				X	
5	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, identifican los riesgos.				X				X				X	
	Indicador: Gestión de riesgos.				X				X				X	
6	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, controlan y atenúan los riesgos y hacen adecuado control de daños.				X				X				X	
	Indicador: Valoración de riesgos.				X				X				X	
7	Se realiza periódicamente la valoración de gestión de riesgos en la organización, con la finalidad de tomar medidas para el cumplimiento de objetivos.				X				X				X	
	Dimensión 3: Actividades de control				X				X				X	
	Indicador: Seguridad física del inmueble				X				X				X	
8	Existe seguridad física del inmueble, principalmente para proteger el ambiente donde se encuentran los inventarios.				X				X				X	

	Indicador: Custodia de inventarios.				X				X				X
9	Se realizan actividades cotidianas para el cuidado y vigilancia de los inventarios en la organización.				X				X				X
	Indicador: Verificación física de inventarios				X				X				X
10	Se realizan verificaciones físicas periódicas para asegurar la existencia y el estado de los inventarios.				X				X				X
	Indicador: Analizar registros de información.				X				X				X
11	Se analizan los registros de información sobre el control de los inventarios, para verificar si las operaciones se han realizado de manera eficiente.				X				X				X
	Dimensión 4: Información y comunicación				X				X				X
	Indicador: sistemas de información (manual o informatizado).				X				X				X
12	Se administra eficientemente el registro de información del ingreso y salida de inventarios.				X				X				X
	Indicador: Actualización de sistema de información.				X				X				X
13	Se realiza de manera periódica la actualización del sistema de información.				X				X				X
	Indicador: Comunicación interna y externa.				X				X				X
14	Existe una fluida y eficaz comunicación dentro de la organización y entre la organización y su entorno, que incida en el control interno.				X				X				X
	Indicador: Información para la toma de decisiones.				X				X				X
15	La información de control interno de inventarios es útil para la toma de decisiones en la organización.				X				X				X
	Dimensión 5: Actividades de supervisión				X				X				X
	Indicador: Procedimientos de control interno				X				X				X
16	Se supervisa el cumplimiento de procedimientos de control interno para determinar si estas se cumplen.				X				X				X
	Indicador: Comunicación de las deficiencias del sistema de control interno.				X				X				X
17	Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre a los responsables.				X				X				X
	Indicador: Identificación y ejecución de medidas correctivas				X				X				X
18	Al tener identificadas las deficiencias en el sistema de control interno, se toman las medidas correctivas de caso.				X				X				X
	Dimensión 6: Valuación de inventarios				X				X				X
	Indicador: Método PEPS.				X				X				X

19	Se utiliza método de valuación de inventarios. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).				X				X				X
	Indicador: Costo de adquisiciones.				X				X				X
20	Se lleva a cabo el ajuste de los costos de adquisición en las compras realizadas.				X				X				X

Donde: MD =Muy eficiente D=Deficiente A=Acceptable MA=Muy Acceptable

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano

.....

DNI: 10348303

Especialidad del validador: Contabilidad, Auditoria y costos

.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

27 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.

Especialidad: Contabilidad, Auditoria y costos

Certificado de validez del contenido del instrumento que mide el control interno de inventarios

N.º	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Indicador: Relaciones de autoridad y responsabilidad en la organización.				X				X				X	
1	Se encuentran definidas las relaciones de autoridad y responsabilidad entre funcionarios o trabajadores de la organización.				X				X				X	
	Indicador: Competencia y habilidad en las acciones de control.				X				X				X	
2	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, tienen conocimiento y habilidad suficiente para realizar esta actividad.				X				X				X	
	Indicador: Valores éticos del personal				X				X				X	
3	Se encuentran fortalecidos los valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus actividades.				X				X				X	
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos				X				X				X	
	Indicador: Definición de objetivos				X				X				X	
4	Son claros y precisos los objetivos de evaluación, control y mitigación de daños de la organización.				X				X				X	
	Indicador: Identificación de riesgos.				X				X				X	
5	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, identifican los riesgos.				X				X				X	
	Indicador: Gestión de riesgos.				X				X				X	
6	Los funcionarios o trabajadores de la organización encargados de las acciones de control, controlan y atenúan los riesgos y hacen adecuado control de daños.				X				X				X	
	Indicador: Valoración de riesgos.				X				X				X	
7	Se realiza periódicamente la valoración de gestión de riesgos en la organización, con la finalidad de tomar medidas para el cumplimiento de objetivos.				X				X				X	
	Dimensión 3: Actividades de control				X				X				X	
	Indicador: Seguridad física del inmueble				X				X				X	
8	Existe seguridad física del inmueble, principalmente para proteger el ambiente donde se encuentran los inventarios.				X				X				X	

	Indicador: Custodia de inventarios.				X				X				X
9	Se realizan actividades cotidianas para el cuidado y vigilancia de los inventarios en la organización.				X				X				X
	Indicador: Verificación física de inventarios				X				X				X
10	Se realizan verificaciones físicas periódicas para asegurar la existencia y el estado de los inventarios.				X				X				X
	Indicador: Analizar registros de información.				X				X				X
11	Se analizan los registros de información sobre el control de los inventarios, para verificar si las operaciones se han realizado de manera eficiente.				X				X				X
	Dimensión 4: Información y comunicación				X				X				X
	Indicador: sistemas de información (manual o informatizado).				X				X				X
12	Se administra eficientemente el registro de información del ingreso y salida de inventarios.				X				X				X
	Indicador: Actualización de sistema de información.				X				X				X
13	Se realiza de manera periódica la actualización del sistema de información.				X				X				X
	Indicador: Comunicación interna y externa.				X				X				X
14	Existe una fluida y eficaz comunicación dentro de la organización y entre la organización y su entorno, que incida en el control interno.				X				X				X
	Indicador: Información para la toma de decisiones.				X				X				X
15	La información de control interno de inventarios es útil para la toma de decisiones en la organización.				X				X				X
	Dimensión 5: Actividades de supervisión				X				X				X
	Indicador: Procedimientos de control interno				X				X				X
16	Se supervisa el cumplimiento de procedimientos de control interno para determinar si estas se cumplen.				X				X				X
	Indicador: Comunicación de las deficiencias del sistema de control interno.				X				X				X
17	Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno son comunicadas siempre a los responsables.				X				X				X
	Indicador: Identificación y ejecución de medidas correctivas				X				X				X
18	Al tener identificadas las deficiencias en el sistema de control interno, se toman las medidas correctivas de caso.				X				X				X
	Dimensión 6: Valuación de inventarios				X				X				X
	Indicador: Método PEPS.				X				X				X

19	Se utiliza método de valuación de inventarios. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Indicador: Costo de adquisiciones.				X				X				X
20	Se lleva a cabo el ajuste de los costos de adquisición en las compras realizadas.				X				X				X

Donde: MD =Muy eficiente D=Deficiente A=Acceptable MA=Muy Acceptable

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Mg. Zavaleta Orbegoso Lorenzo Martir

DNI: 17959732

Especialidad del validador: Contabilidad, finanzas y administración
.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

27 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.

Especialidad: Contabilidad, finanzas y administración