

UNIVERSIDAD PRIVADA LIDER PERUANA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD
LÍDER PERUANA

Trabajo de investigación

EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE
LA EMPRESA ROYER PLAZA SAC 2019.

PARA OBTENER GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CONTABILIDAD

Autor

Claudia Peña Sullca

Asesor

Mg. Irving Apaza Lima

Santa Ana, La Convención, Cusco

2021

Líneas de investigación
NEGOCIOS Y EMPRENDIMIENTO

Agradecimiento

A Dios por haberme guiado; por fortalecer e iluminar mi mente.

A mi esposo Richard Tapia por apoyarme a ser profesional, impulsándome a seguir adelante.

A mi pequeño hijo Sebastián por ser la alegría de mi vida.

A mi suegros, hermanos y amigos que han sido mi soporte y compañía.

A mi asesor de investigación, MG. Irving Apaza Lima por las observaciones y sugerencias en el desarrollo de mi investigación.

Dedicatoria

Con toda la humildad de mi corazón, dedico primeramente a Dios quien ha permitido que la sabiduría dirija y guie mis pasos, fue Dios quien ha iluminado mi camino cuando más oscuro ha estado, me dio la fortaleza para continuar cuando estuve a punto de renunciar.

A mi esposo, quien con su amor, apoyo y comprensión incondicional estuvo siempre a lo largo de mi vida estudiantil; a mis suegros y hermanos que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que han sido incentivos de mi vida.

A mi adorado hijo que llegó a mi vida para alegrarme, es mi razón de ser, la que me motiva a seguir adelante y esforzarme más cada día.

**“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
DE LA EMPRESA ROYER PLAZA SAC 2019”**

RESUMEN

El presente trabajo de investigación que tiene por título “El control interno en la gestión de inventarios en la empresa Royer Plaza S.A.C. 2019”, el cual tiene el objetivo de determinar como el control interno puede mejorar la gestión de inventarios dentro de la empresa.

Para la realización de este trabajo de investigación se utilizará el diseño descriptivo no experimental, para la recolección de información se utilizará como instrumento la encuesta.

Se determinará que un adecuado control interno en la gestión de inventario es muy importante en la empresa y que facilita en el control, manejo y supervisión, se observa que la empresa no utiliza el control interno como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios, porque que no tiene un sistema de control interno de manera formal y por lo cual no pueden gestionar sus riesgos.

El resultado que se espera alcanzar es contar con un buen y adecuado control interno en sus almacenes, el cual permitirá que el gerente mejore significativamente en la gestión de inventarios, para de esta manera proteger activos, minimizar errores y garantizar operaciones exitosas.

Palabras clave: Control interno, Gestión de Inventarios

ABSTRACT

This research work entitled "Internal control in inventory management in the company Royer Plaza S.A.C. 2019", which has the objective of determining how internal control can improve inventory management within the company.

To carry out this research work, the non-experimental descriptive design will be used, for the collection of information the survey will be used as an instrument.

It will be determined that an adequate internal control in inventory management is very important in the company and that it facilitates the control, management and supervision, it is observed that the company does not use internal control as a tool in improving inventory management, because it does not have a formal internal control system and therefore cannot manage its risks,

The expected result is to have a good and adequate internal control in their warehouses, which will allow the manager to significantly improve inventory management, in order to protect assets, minimize errors and guarantee successful operations.

Keywords: Internal control, Inventory Management

ÍNDICE GENERAL

CAPITULO I. Introducción	1
1.1. Antecedentes del problema	2
1.2. Formulación del problema	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Objetivos de la investigación	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
1.4. Formulación de la hipótesis	4
1.4.1. Hipótesis general	4
1.4.2. Hipótesis específicas.....	4
1.5. Justificación de la investigación	4
1.6. Alcances y limitaciones de la investigación	5
CAPITULO II. Marco Teórico	6
2.1. Antecedentes de la investigación	6
2.1.1. Internacionales	6
2.1.2. Nacionales	7
2.2. Bases teóricas	9
2.2.1. Control interno.....	9
2.2.2. Gestión de Inventarios	17
2.2.3. Operacionalización de variables	20
2.3. Marco Conceptual	21
2.3.1. Conceptos de control interno	21
2.3.2. Conceptos de Gestión de Inventarios	28
CAPITULO III. Metodología de la investigación	31
3.1. Tipo o enfoque de la investigación	31

3.2.	Diseño de la investigación	31
3.2.1.	Investigación no experimental.....	31
3.3.	Alcance de la investigación.....	31
3.3.1.	Descriptivo.....	31
3.3.2.	Explicativo.....	31
3.4.	Población y muestra	32
3.4.1.	Descripción de la población	32
3.4.2.	Selección de la muestra	32
3.5.	Instrumento de recolección de datos.....	33
3.5.1.	Diseño de instrumentos	33
3.5.2.	Aplicación de instrumentos	33
	CAPITULO IV. Aspectos administrativos	34
4.1.	Cronograma de actividades.....	34
4.2.	Recursos humanos y materiales	35
4.2.1.	Recursos humanos	35
4.2.2.	Recursos materiales	35
4.3.	Presupuesto	36
4.3.1.	Bienes y servicios	36
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	37
	NEXOS	41
	ANEXO N°1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA	42
	ANEXO N°2 – ENCUESTA	43

CAPITULO I. Introducción

Una mala gestión de inventarios es una de las principales causas de quiebre de las empresas comerciales en nuestro país. Esta mala gestión puede ocasionar escases de stock en almacén que podría afectar la satisfacción del cliente, como también puede ser un exceso de stock la cual tampoco es conveniente, ya que podría ganar el vencimiento.

La gestión de inventarios permite a la gerencia tener una mejor visión en la toma de decisiones para la compra de mercaderías, teniendo un óptimo equilibrio para no incurrir en errores frecuentes, las cuales son realizar compras sin saber cuál es la demanda adecuada, ya que de esta forma podremos cubrir la necesidad de nuestros clientes. En estos tiempos modernos la importancia de los inventarios en las empresas comerciales a incrementado, efectuando el impacto para asegurar la disponibilidad del producto para los consumidores, como también en los requerimientos de capital que las compañías deben invertir en mercaderías.

El sistema de control interno es muy importante para mejorar la gestión de inventarios en una empresa, ya que es un proceso completo que realiza el gerente y los trabajadores, quienes son los encargados del cumplimiento de los objetivos.

La presente investigación está conformada por cuatro capítulos:

Capítulo I: Se explica el problema de investigación, el cual fundamenta el motivo por la cual se realizó la investigación, así como los objetivos, hipótesis y la justificación.

Capítulo II: Abarca el marco teórico, donde se detallan las teorías que respaldan la investigación, antecedentes, bases teóricas, operacionalización de variables y marco conceptual.

Capítulo III: Contiene la metodología de la investigación, donde se especifica el tipo o enfoque utilizado en la investigación, el diseño, alcance, población y muestra, así como recolección de datos y aplicación de instrumentos.

Capítulo IV: abarca aspectos administrativos como, cronograma de actividades, recursos humanos y materiales, presupuesto, así como las referencias y los anexos.

1.1. Antecedentes del problema

La mayor inversión en gran parte de empresas del sector comercio está constituida en el rubro de inventarios, por lo que una gestión adecuada de estos es fundamental para un desempeño óptimo de la empresa. La adecuada gestión de inventarios permite la mejora continua, mediante un óptimo desempeño técnico y financiero y equilibrio de los riesgos.

La realización de un estudio en el país de Cuba sobre la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras se concluyó que, para que el cliente pueda llegar a obtener el mejor servicio de atención, es importante obtener un plan que pueda ser aplicada a los inventarios para que faciliten la búsqueda de soluciones a cualquier dificultad o problema que se presenten durante los procesos. Para lo cual es importante el estudio y análisis de todo el proceso que involucre a los inventarios, ya que es un tema importante dentro de la empresa, todo esto involucra a todas las áreas, la cual a un futuro se verá reflejado en una buena gestión de inventario, ofreciendo al cliente un producto de buena calidad y cantidad deseada. García, C. (2019).

En el Perú, la gestión de inventarios en las empresas comerciales en los últimos tiempos viene presentando problemas porque no se planifican ni organizan adecuadamente.

El siguiente estudio se realizara a la empresa con razón social ROYER PLAZA SAC., con RUC: 20564356205, con domicilio fiscal en prolongación Jirón Martín pío Concha 517, distrito de Santa Ana – Provincia la Convención – Cusco, con su gerente general Wilfredo Ustua Pinto, la empresa inicia sus actividades comerciales el 27 de Marzo del 1999, encontrándose inmerso en el sector comercio, comprando y vendiendo productos de primera necesidad; el cual tiene problemas, cuyos inventarios no son gestionados adecuadamente; por cuanto no existen evidencias de planeación ni organización adecuadas de dichos inventarios.

La falta de una adecuada gestión de inventarios genera que al momento de realizar el requerimiento de productos a los proveedores se genere retrasos por la falta de información respecto al stock en los almacenes, la cual a su vez ocasiona retrasos en el despacho a los clientes evidenciando una mala atención.

En el marco de la NIC 2 Inventarios la empresa no tiene establecido un método de valuación como el PEPS o promedio; lo cual hace que exista una deficiente gestión inventarios.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno mejora la gestión de los inventarios en la empresa Royer Plaza, distrito de Santa Ana, año 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿En qué medida los componentes del control interno mejoran la planificación de inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019?
- b) ¿Cómo los tipos de control interno mejoran el monitoreo de los inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar como el control interno mejora la gestión de inventarios en la empresa Royer Plaza S.A.C, distrito de Santa Ana, año 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- c) Determinar en qué medida los componentes del control interno mejoran la planificación de inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.
- d) Determinar cómo los tipos de control interno mejoran el monitoreo de los inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.

1.4. Formulación de la hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno mejora significativamente la gestión de inventarios de en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.

1.4.2. Hipótesis específicas

- a) Los componentes del control interno mejoran significativamente la planificación de inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.
- b) Los tipos de control interno mejoran significativamente el monitoreo de los inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.

1.5. Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica porque permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, para realizar un adecuado requerimiento de mercaderías y evitar pedidas en mercaderías vencidas y un desorden en los almacenes, desde el aspecto financiero permitirá identificar y reflejar en los estados financieros el valor de las existencias, el valor de las pérdidas y gastos que estos generen a la empresa.

Por ello se afirma que este estudio contribuirá con información técnica, práctica para las empresas comerciales que deseen garantizar los objetivos deseados y evitar pérdidas a causa de una mala gestión y lo importante que es contar con un buen sistema de control interno.

1.6. Alcances y limitaciones de la investigación

Alcance

El presente trabajo de investigación tendrá un alcance de tipo descriptivo, ya que este tipo de investigación permite la recolección de datos de las situaciones y acciones que se ve en la gestión del inventario que se realiza dentro de la empresa ROYER PLAZA SAC, este diseño descriptivo ayuda a explicar exactamente como son los acontecimientos, el objetivo es indagar, recolectar información que servirán para mostrar características de mucha importancia de fenómenos que se examinen.

Limitaciones

Para el presente estudio a realizar se podrían presentar las siguientes limitaciones: comunicación limitada con los trabajadores de las diferentes áreas de la empresa debido al problema coyuntural como es la pandemia que afecta a todo el mundo, la cual no permite fácil contacto directo con el personal, sin embargo, es necesario resaltar que la gerencia está dispuesta a dar información necesaria.

CAPITULO II. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Moscoso & Echeverría (2015). En su tesis para optar el título de contador público de la universidad de Guayaquil titulada: *“Implementación del Sistema de Control Interno en el área de Facturación y Cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil”* el autor concluye: que los integrantes de la empresa observan que es necesario la aplicación de un sistema de control en los procesos de facturación y cobranzas.

De igual forma se observó que existen falencias en el flujo de procesos que ocasionan retrasos y descoordinación, también pueden afectar la rentabilidad de la empresa. Así mismo se instalará el sistema de facturación durante un tiempo de seis meses, en este tiempo se desarrollarán actividades como el traspaso y digitalización de la información, se dará capacitaciones sobre el uso del sistema de control interno y otra importancia.

Carrasco, A. (2015). En su tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato titulada: *“El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero”* concluye: tener un adecuado control interno de inventarios, es importante ya que, mediante la aplicación correcta de este modelo, la empresa obtendrá inventarios correctos y confiables, y útiles que ayuden a incrementar la rentabilidad en función de los beneficios obtenidos, en el ejercicio económico.

Se cree que un modelo de control interno basado en el método COSO II, garantizará la detección de riesgos operativos en el tratamiento de las existencias, y la inmediata solución al problema como son, las pérdidas de existencias, este trabajo de investigación propone encontrar una solución al problema planteado, y de esta manera aportar con soluciones a los problemas detectados en la empresa.

García, Z. & Sánchez, E. (2019). En la Revista Ciencias Sociales y Económicas – UTEQ de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo de título “Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017” El presente artículo concluye: la empresa no tiene establecido formalmente sus políticas, funciones, documentos y procesos que el personal debe realizar y cumplir para una gestión eficiente de las mercaderías que se pondrá a la venta.

Se realizó la evaluación del control interno en donde se aplicó el cuestionario COSO-ERM que permitió determinar el nivel de confianza y riesgo de la gestión de inventarios, en la identificación de riesgos con base en pruebas de cumplimiento, se determinó el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos de compras, recepción, almacenamiento y ventas.

2.1.2. Nacionales

Espinoza, O. (2002). En su artículo “El control interno. procesos de autoevaluación de controles concluye: cuando el auditor interno cumple con la supervisión de la autoevaluación de controles, tiene la posibilidad de ampliar su conocimiento de la empresa, por ende, conocer a cabalidad el sistema de Control, permitiéndole buscar el mejoramiento de la eficacia de los procesos de auditoría.

La gerencia es la responsable de diseñar e implementar los sistemas de control, ya que tendrá una mayor responsabilidad con la finalidad de conseguir mejores resultados, esto permitirá obtener mejores beneficios de control en todos los niveles de la empresa, al encontrar desde su origen sus fortalezas y debilidades de control dentro de la empresa.

Bazalar, G. (2012). En su investigación titulada “*El control interno procesos de autoevaluación de controles de la universidad Nacional del Callao* concluye: que la corrupción administrativa, control interno y los métodos que se aplican, son procesos y sistemas de verificación elaborados con la finalidad de revelar inconsistencias, establecer si las verificaciones de las normas y disposiciones transgreden en la evaluación, la finalidad es comprobar que efecto causa la corrupción administrativa y control interno sobre la gestión de una empresa privada o pública.

Los intereses privados, tanto domésticos como extranjeros, ejercen su influencia a través de medios ilegales para aprovechar las oportunidades propicias para la corrupción y la obtención de pagos que se presentan. Las instituciones públicas sucumben ante estas y otras fuentes de corrupción, por la ausencia de sistemas efectivos de control.

Jiménez & Fernández, (2017). *en su tema de investigación titulada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”*, tuvo como objetivo la creación de los lineamientos de control interno para la administración de inventarios de la empresa, trabajaron con una metodología de estudio de tipo descriptivo, utilizaron las técnicas como la entrevista y el análisis de contenido, como instrumento el cuestionario, los autores concluyen que mantener un buen control de inventarios es de vital importancia porque la utilidad de la empresa depende directamente de este. Para obtener la información necesaria se utilizó como métodos la observación de los procesos visitando a la empresa, así como la entrevista al gerente. Del trabajo de campo se logró ver que los inventarios en la comercializadora son manejados informalmente, ya que se basan principalmente en la experiencia e intuición del gerente, de tal manera que nunca se aplican modelos o políticas de inventarios por desconocimiento del mismo.

Gonzales, J. (2017). En su trabajo de suficiencia profesional de licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad de Piura. Con título *“Gestión de inventarios y control interno Silvy Joyería”* concluye: debido al volumen de actividad inicial la gestión de inventarios, era realizada de una manera sencilla, esta forma de gestionar los inventarios se hizo inviable en la medida que inició operaciones en la ciudad de Lima, la administradora necesitaba una gestión de inventarios que le brinde información para la toma de decisiones.

Se vio la necesidad de dividir internamente los almacenes para mejorar la administración del mismos y después de los procedimientos necesarios para la nueva gestión los resultados fueron óptimos, además, se vio necesario proponer a la administración un cambio en el proceso del ingreso de los productos a los almacenes para disminuir el riesgo de pérdidas de los mismos, para la aplicación de inventarios se tomó en cuenta la aplicación de la norma internacional de contabilidad.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Coha, Z. (2018). Define al control interno como un proceso, métodos, planes, normas y políticas, para asegurar una mercancía u objeto de valor para alcanzar una eficiente seguridad y al mismo tiempo eficacia administrativa y activa, observando una buena gestión, la cual incluirá la actitud de la gerencia y el personal organizado que se establece en toda empresa para facilitar una seguridad prudente y cumplir los objetivos propuestos.

Romero, J. (2012). El autor menciona que el control interno es un proceso, que realizan todos los integrantes de la junta de directores, la administración principal y personal de la empresa, ya que este fue diseñado para brindar seguridad razonable el logro de los objetivos y metas establecidas por la organización.

Leyva, D. (2014). Afirma lo siguiente, el control interno es efectuado por el funcionarios y servidores de las empresas o entidades como un proceso integral, que fue diseñado para afrontar los riesgos y dar seguridad prudente y razonable, en el logro de la misión empresarial para alcanzaran los objetivos de la entidad, es la gestión administrativa encaminada a minimizar los riesgos.

Zarpan, A. (2012) afirma que el sistema de control interno son los procedimientos y políticas que son adquiridos por la administración para asegurar y ver hasta donde sea posible eficiente y ordenada gestión del negocio, tomando en cuenta las políticas de la administración, la protección de archivos, prevenir y detectar fraudes y otros errores, la adecuada y confiable información financiera, integridad de los registros contables.

Anzil, F. (2019). Indica que el control es el proceso de verificar como se desempeñan el personal de las distintas áreas o las funciones dentro de una organización, comúnmente involucra una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo, los objetivos de forma eficiente y eficaz, es el control que permite tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

Componentes del Control Interno

Contraloría General de la Republica, (2014). Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, quiere decir que están presentes y tienen un adecuado funcionamiento, los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno, el quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

1. Ambiente de control

Quinaluisa, M. Ponce, A. Muñoz, M. Ortega, H. & Pérez, S. (2018). señala que el ambiente de control son las políticas, acciones y procedimientos que manifiesta la actitud general de la administración de alto nivel, gerentes, directores y propietarios de una empresa en cuanto al control interno y su importancia para la organización. la manera en que se estructuran las actividades de una empresa es de mucha importancia, se valoran los riesgos y se establecen los objetivos. es por esto que se considera el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno.

Charry, R. (2013). Señala que el ambiente de control es un componente y es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Ley General de Control Interno (2006) define el ambiente de control como el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa.

Elementos del ambiente de control: Ley general de control interno (2006) Atendiendo la normativa técnica vigente en Costa Rica para las instituciones del sector público, pueden identificarse como elementos del ambiente de control los siguientes:

- ✓ Compromiso superior

- ✓ Ética institucional
- ✓ Recursos humanos
- ✓ Estructura organizacional

2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos significa medir la intensidad del elemento emisor y compararlo con estándares de referencia. Sarabia, R. (2014).

Quinaluisa, M, Ponce, A. Muñoz, M. Ortega, H. & Pérez, S. (2018). Indica que la función de la evaluación de riesgos está basada en la descripción del proceso esto favorece a los ejecutivos de la empresa para analizar, identificar y administrar riesgos que el negocio pueda enfrentar, resultado de ello son todas las instituciones, sin importar su estructura, naturaleza, tamaño, o tipo de industria, estos corren riesgos en todos los niveles. afectando la capacidad de la empresa para sobresalir del problema.

Wheelen & Hunger (2007). La evaluación y control, es el proceso que garantiza que una entidad logre lo que se propuso; compara el rendimiento con los resultados deseados y proporciona la retroalimentación necesaria para que la administración, evalúe los resultados e implemente medidas correctivas.

Rengifo, M. (2004). Señala que la evaluación del riesgo consta de tres etapas: la identificación, el análisis y la determinación del nivel del riesgo. Estas etapas son de singular interés para desarrollar con éxito la administración del riesgo e implementar una política al respecto en la entidad; para cada una de ellas se sugiere tener en cuenta la mayor cantidad de datos disponibles y contar con la participación de las personas que ejecutan los procesos para lograr que las acciones determinadas alcancen los niveles de efectividad esperados.

3. Actividades de control

Sotomayor, G. (2014). Indica que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas están apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder Romero, L. (2012).

Sotomayor, G. (2014). Señala que todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

4. Información y comunicación

Leiva, D. (2014). Menciona que la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

Leyva, D. (2014). Indica que la comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información importante y necesaria y son dos tipos.

- ✓ La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.
- ✓ La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

Fierro, P. & Sotomayor, R. (2013). La información y la comunicación es un pilar fundamental en todos los niveles jerárquicos en las entidades, estos medios nos ayudan a identificar, capturar y distribuir los problemas o responsabilidades de una manera más acertada y veraz para evaluarlos y darles respuestas inmediatas, de manera interna y externa a la entidad.

5. Supervisión

Carménate, A. (2012). Esta se realiza mediante dos modalidades de supervisión, actividades continuas que son aquellas que incorporadas a las actividades normales generan respuestas dinámicas, entre ellas el seguimiento sistemático realizado por las diferentes estructuras de dirección y evaluaciones puntuales que son ejecutadas por los responsables de las áreas, por auditorías internas y externas Carménate.

Fierro, P. & Sotomayor, R. (2013). Este elemento está enfocado a la estrategia de cumplimiento, es decir verificar si la entidad ha logrado un adecuado funcionamiento a base de los controles establecidos mediante pruebas periódicas de evaluación y seguimiento a los procesos, con el cumplimiento de las actividades de una manera combinada.

Monzón, M. (2018). Los Sistemas de Control Interno es un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, el cual se consigue mediante una continua supervisión, evaluaciones periódicas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión.

Tipos de Control Interno

1. Control Contable

Navarro, E. & Ramos, B. (2016). El control contable es todos aquellos métodos y procedimientos definidos por la organización, con el fin de proteger los activos sociales que integran la estructura patrimonial de la empresa y garantizar la confiabilidad de las transacciones que registran, valoran y cimentan las revelaciones de las operaciones económicas efectuadas por la entidad diariamente.

Vivanco, V. (2017). El control contable son los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros contable, este control agrupa el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de las operaciones.

Según Navarro, E. & Ramos, B. (2016). Mencionan que el control contable comprende:

- ❖ El instrumento del plan de organización.
- ❖ Los controles específicos sobre las áreas que los estados financieros.
- ❖ Mantener informada a la administración con información financiera oportuna.
- ❖ Coordinar funciones del departamento.
- ❖ Asegurarse que los objetivos específicos se cumplan.
- ❖ Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

2. Control administrativo

Mendoza, Z. & Delgado, CH. & García, P. & Barreiro, C. (2018). definen el administrar como planeación, organización, dirección y control, administrar es la acción que se realiza para la consecución de algo o tramite de un asunto, es acción y efecto de administrar, es la capacidad que tiene la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponible.

Por otra parte, Vivanco, V. (2017). El control administrativos son todas las medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización, e incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por parte de la administración, esta autorización es función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

Según Enciclopedia Económica (2019). Se llama control administrativo a la función administrativa que evalúa el rendimiento administrativo de una empresa, este control es necesario para asegurar que los procesos se realicen de manera correcta y que las decisiones tomadas concuerden con la planificación y los objetivos de la empresa en cuestión.

Según Navarro, E. & Ramos, B. (2016) mencionan que este se enfoca a garantizar la eficiencia y la calidad de las operaciones efectuadas por los agentes inmersos en la organización y velar porque se encuentren revestidos de la legalidad necesaria, de

acuerdo con las disposiciones proporcionadas por los organismos reguladores de las actividades mercantiles en la nación y por lo interpuesto en los estatutos sociales.

Tipos de Control Interno Gubernamental

a) Control interno previo:

Las instituciones públicas tienen establecidas sus procedimientos de operación así mismo, el control interno da importancia a las normas de las organizaciones, disposiciones definidas que muestran todo el proceso necesario para realizar una operación fija y contundente. Yuca, M. & Yucra, C. (2017).

b) Control interno simultaneo:

Son procedimientos que consienten verificar y evaluar todas las operaciones en el momento de su ejecución, lo cual está ligado fundamentalmente con el control de calidad del objeto. Yuca, M. & Yucra, C. (2017).

c) Control interno posterior:

Este es realizado en las entidades públicas por el órgano de auditoría interna, por intermedio de auditorías y exámenes especiales, con el objetivo de calcular de qué manera las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos que la gerencia promueve fueron eficientes para dar seguridad a sus activos, salvaguardar la confiabilidad de la información gerencial, dar seguridad razonable de lograr los resultados positivos y evaluar el cumplimiento de sus metas y la administración de sus recursos de cada empresa con eficiencia efectividad, eficiencia y economía Yuca, M. & Yucra, C. (2017).

2.2.2. *Gestión de Inventarios*

Para García, Z. & Sánchez, E. (2019). La gestión de inventarios es la administración correcta de los ingresos, salidas y registros de los inventarios dentro de una empresa, con un propósito de mantener las mercaderías de manera profesional y mucho éxito, la cual le permita satisfacer la demanda evitando rupturas de stock, pérdidas por mercaderías de poca rotación entre otros daños que pudieran sufrir.

Por otra parte, Quezada, C. (2016). Sostiene que la gestión de inventarios forma una de las actividades principales dentro de la gestión de la cadena de suministro por que el nivel de stocks puede llegar a suponer la mayor inversión de la empresa, abarcando más del 50% del total de activo en el sector de la distribución de mercancía.

Asu vez Velázquez, G. (2012). La Gestión de inventario tiene relación con la planificación y control de inventarios, porque la planificación responde dos preguntas como son: ¿Cuándo hacer los pedidos? ¿Cuánto ordenar? El autor menciona que el control de inventarios, es una herramienta estratégica que sirve para obtener buenas finanzas de la empresa, tomar buenas decisiones, para la adquisición de insumos, hacer contrato de distribución de productos y no solo control físico, como también es de importancia la relación que existe entre las entradas y salidas buenas finanzas, para una buena administración.

Por otra parte, Guevara. R. (2018). Menciona que la gestión de inventarios es un grupo de procesos a seguir para mejorar la logística funcional, la cual permitirá tener seguridad de la información, extensión de volumen de disponible, que las empresas mejoren en el transporte y manipuleo de mercadería, como también rapidez en las entregas y de esa forma reducir los costos y gestión de almacenamiento.

García, S. (2019). La gestión de inventarios actividad que se aplica en el ámbito de la administración de costos en una empresa y se envía, de forma clara y evidente, a la gestión de las existencias: es sin duda, una de las tareas principales de la gestión de inventarios reducir al máximo sus niveles sin comprometer la capacidad de respuesta a la demanda de bienes y servicios, una tarea que consiguientemente afecta a la adquisición de materiales, la producción, el almacenamiento y la distribución del inventario.

Según Ramírez, O. (2017). La gestión de Inventarios, se relaciona al control y manejo de las mercaderías de que fueron escogidos, en estos se emplean métodos y estrategias que aumente la rentabilidad y producción y la adquisición de estos bienes y como también para ajustar los procedimientos de entradas y salidas de estos productos.

Para García, S. (2019). La gestión de inventarios actividad que se aplica en el ámbito de la administración de costos en una empresa y se envía, de forma clara y evidente, a la gestión de las existencias: es sin duda, una de las tareas principales de la gestión de inventarios reducir al máximo sus niveles sin comprometer la capacidad de respuesta a la demanda de bienes y servicios, una tarea que consiguientemente afecta a la adquisición de materiales, la producción, el almacenamiento y la distribución del inventario.

Por otra parte, Ramírez, O. (2017). El control interno de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo-contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Planificación

León, G. (2011). La planificación es la primera función administrativa porque es la base para las demás funciones, determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben cumplirse y cómo hacer para alcanzarlos; por tanto, es un modelo teórico para actuar en el futuro, la planificación aborda por establecer objetivos y definir los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible y determina donde se pretende llegar, que debe hacerse, como, cuando y en qué orden se debe realizar.

Mendoza, Z. & Delgado, CH. & García, P. & Barreiro, C. (2018). La planeación es saber qué se va a hacer por anticipado, cuál va a ser la dirección que se va a tomar para alcanzar los objetivos de la manera más eficiente. ¿Qué se desea conseguir (objetivos)? ¿Qué se va a hacer para alcanzarlo? ¿Quién y cuándo lo va a hacer? ¿Cómo lo va a hacer (recursos)? La planeación trata de crear un futuro deseado.

Charry, R. (2013). Afirma que planificar abarca la definición de las metas de la organización, el establecimiento de una estrategia general para alcanzar esas metas y el desarrollo de una jerarquía minuciosa de los planes para integrar y coordinar las actividades. Establecer metas sirve para no perder de vista el trabajo que se hará y para que los miembros de la organización fijen su atención en las cosas más importantes. Elementos de la planeación:

Monitoreo de Inventarios

Quezada, C. (2016). La intervención y monitoreo son realizados a todos los documentos que sustenten y regularicen el desarrollo de la organización, como de gestión, operativos o de control de la empresa. Esto para tener una seguridad razonable de que van a cumplir con los objetivos trasados, así como con aquellos relacionados con el control interno de la entidad.

García, C. (2013). El monitoreo sugiere una perspectiva estática, como quien está viendo un monitor desde su lugar o está a la par de un trabajador para comprobar que se cumpla con los procedimientos, también puede ser un seguimiento que implica el movimiento hacia una ruta de un proceso.

Suárez, M. (2018). El monitoreo de inventarios es revisar y evaluar diariamente todas las actividades que permitirá analizar para ver si se está cumpliendo con los controles y si a su vez se están considerando los riesgos de forma adecuada.

2.2.3. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones
<p style="text-align: center;">Variable Independiente</p> <p>Control Interno</p>	<p>Proceso integrado a los métodos de la Organización, un conjunto de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. Y es ejecutado por personas, en cada nivel de la Organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Componentes del control interno ✓ Tipos de control interno
<p style="text-align: center;">Variable Dependiente</p> <p>Gestión de inventarios</p>	<p>Seguimiento de las mercaderías almacenados de una empresa, monitorear el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. La cual ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ planificación ✓ Monitoreo de inventarios

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Conceptos de control interno

Control.

Es tener la capacidad para definir y modificar políticas financieras para manejar de la mejor manera el patrimonio de forma directa o indirecta. (Diccionario términos de contabilidad).

Control interno.

Guevara, R. (2018). El control interno es el Conjunto, de procesos, funciones, actividades, subsistemas, gente que son agrupados seriamente separados para asegurar el logro efectivo de metas y objetivos, es implementar, diseñar para la administración y tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, como la confiabilidad de la información financiera.

Rivera, F. (2015). El control interno se apoya en la gestión de procesos, porque permite entender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, gestión, medición y mejora, esto para alcanzar los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2. Inventarios

El objetivo de esta norma es de cómo se debe dar el tratamiento contable de los inventarios un tema importante, es la cantidad del costo que se debe reconocer como un activo para ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos.

Esta norma proporciona una guía práctica para determinación de ese costo, como también para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, también se incluirá todo deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta Suárez, M. (2018)

Normas tributarias aplicables

Gastos deducibles

Suárez, M. (2018). Las pérdidas extraordinarias se deducirán de la renta bruta los gastos para su producción y mantener su fuente, este con el fin de establecer la renta neta de tercera categoría. Son deducibles las pérdidas extraordinarias ocurridas por caso fortuito o delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por terceros, en caso que las pérdidas no sean cubiertas por indemnizaciones y siempre en cuando se haya comprobado judicialmente el perjuicio. Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia, así como las mermas y desmedros de existencias acreditadas, según normas establecidas en el *Artículo 37 del TUO de la ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N.º 179-2004-EF*

Tratamiento de los inventarios

- Valuación de inventarios

Los contribuyentes, empresas o sociedades que estén en actividad, están obligados a llevar inventarios valuando sus existencias por costo de adquisición o producción y dentro del ejercicio en que se encuentre, el reglamento establecerá para cada contribuyente según sus ingresos anuales o por el tipo de actividad, según lo establecido en el *Artículo 63 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N.º 179-2004-EF* como llevar sus inventarios, así como contabilizar costos Suárez, M. (2018).

- Obligaciones de llevar registros de inventarios

Las exigencias formales previstas por el *Artículo 35 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N.º 122 del Regla-94-EF*. Los deudores tributarios sus inventarios y contabilizar sus costos.

- a) Una empresa que vende más de 1500 UIT está obligada a llevar Libro de Inventario Permanente valorizado y Registro de costos determinando en este último su costo de ventas.
- b) Una empresa que vende más durante el ejercicio mayores o iguales a quinientas (1500) y menores o iguales a mil quinientos (1,500) UIT deben llevar registro de inventarios permanentes en unidades físicas.

- c) Si sus ingresos fueron inferiores a quinientas (500) UIT deben realizar inventarios físicos de sus existencias en cada ejercicio.
- d) Los que sin estar obligados obtén por llevarlo regularmente, podrán deducir perdidas por faltantes de inventarios Suárez, M. (2018).

Almacenamiento de inventarios

Múzquiz, B. (2013). Almacén son aquellos lugares o espacios donde se guardan los diferentes tipos de mercaderías. La función antes mencionada controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, es por esto que se deben establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos y de robos. La creación de una política de inventario para un departamento de almacén, dependerá de la información que tenga como tiempos de adelantos, disponibilidad de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras.

Suárez, P. (2011). El inventario es almacenar los bienes que se proveen o despachan a los demandantes o consumidores para obtener una utilidad, en algunos casos, el inventario también los métodos y tecnologías que una empresa utiliza para mantener el negocio en marcha y funcionando.

Reconocimiento de inventarios

Se deben reconocer los inventarios mediante el sistema de medición del costo histórico, un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo que se va a reconocer como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios sean vendidos y los ingresos relacionados se reconozcan. Esta norma facilita una guía práctica para determinar el costo y su reconocimiento posterior como un egreso, conteniendo todo deterioro del valor neto realizable. Así como facilita una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios Mamani, B. (2013).

Madrid, M. (2012). Señala que se reconocerá como inventarios todos los activos que son propiedad o posesión de la empresa que:

- ✓ serán vendidos en el curso normal de las operaciones comerciales.
- ✓ Se encuentren en proceso de producción con vistas hacer vendidos o:

- ✓ En forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Entrada de inventarios

Gómez, S. & Guzmán, G. (2016). La recepción de materiales y herramientas es un proceso muy importante, ya que deben pasar antes por una inspección para ser ingresado en el área de almacenamiento, si durante la inspección inicial se detecta mercadería de mala calidad o en condiciones malas se debe observar y realizar la devolución. Es importante que al recibir un pedido se debe tener en cuenta que este en orden, en buenas condiciones, que tenga el número de unidades pedidas.

Salida de inventarios

Gómez, S. & Guzmán, G. (2016). Para administrar las salidas de inventarios se deben buscar algunos indicadores de gestión de inventarios que podrían ser, rotación de materiales, duración de materiales, deterioro de la mercadería valor económico del inventario, los indicadores pueden reflejar un estado real del manejo de inventario, para ver si se debe cambiar de estrategia como puntos de control para una continua mejora del sistema de inventarios.

Sistema de control de inventarios.

Velázquez, G. (2012). Están diseñados para supervisar los niveles de inventario y para diseñar sistemas y procedimientos para la gestión efectiva de inventarios

Actividades de control

Análisis efectuados por la dirección: Los resultados obtenidos se analizan comparándolos con los presupuestos, las previsiones, los resultados de ejercicios anteriores y de los competidores, con el fin de evaluar en qué medida se están alcanzando los objetivos.

Gestión directa por funciones y actividades: Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.

Proceso de información: Se aplican una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones, se controla el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos y programas informáticos.

Controles físicos: Los equipos de fabricación, las inversiones financieras, la tesorería y otros activos son objeto de protección y periódicamente se someten a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras que figuran en los registros de control.

Indicadores de rendimiento: El análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas, constituyen actividades de control.

Segregación de funciones: Con el fin de reducir el riesgo de que se cometan errores o irregularidades, las tareas se reparten entre los empleados.

Objetivos del control interno

Moreto, M. (2015). Menciona que los objetivos que persigue el control interno se resumen de la siguiente forma:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✓ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Implementación del control interno

Ancil, F. (2019). Menciona que la implementación del control interno es:

a) Planificación

Para empezar se da formalmente el compromiso de la alta dirección, establecer un comité responsable de llevar el proceso, alcanza también las trabajos orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación del sistema de control interno de la entidad con relación a las normas de control interno que fueron establecidas por la Contraloría General de la Republica, la cual servirá de base para la preparación de un plan de trabajo y asegurar su implementación y garantizar la eficacia de su funcionamiento Ancil, F. (2019).

b) Ejecución

Obtiene el desarrollo de las acciones establecidas en el plan de trabajo, que son dos niveles secuenciales: el primero a nivel de entidad, en este establecen las políticas y normativa de control importantes para la salvaguarda de objetivos institucionales según el marco de las normas y componentes de control interno establecidas; en segundo lugar a nivel de proceso, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, después de identificar los objetivos y los riesgos que amenazan el cumplimiento, se empieza a evaluar el control que ya existen para asegurar y obtener la respuesta a los riesgos que la gerencia adopto Ancil, F. (2019).

c) Evaluación

Esta etapa comprende los trabajos orientados al logro de un adecuado proceso de implementación del sistema de control interno y de una función eficaz, esto a través de una continua mejora del negocio Ancil, F. (2019).

Importancia del control interno

Guevara, R. (2018). Considera que el control interno es una herramienta muy importante porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, últimamente se convertido en uno de los pilares importantes de las organizaciones empresariales, nos permite ver con claridad la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones establecidas.

Fundamentos del Control Interno

Moreto, M. (2015). El autor menciona que los fundamentos forman la base que orienta el control interno según el principio que, en las instituciones públicas, prevalecerá el interés particular el beneficio general de la ciudadanía.

- ✓ **Autorregulación:** capacidad institucional para definir las políticas, normas y procedimientos que faciliten coordinar la eficiente y eficaz de sus acciones, permitiendo el transparente trabajo de su función ante la sociedad y diferentes grupos de interés.
- ✓ **Autocontrol:** capacidad de cada funcionario público, aparte de su jerarquía en la empresa, evaluar el trabajo, revelar desviaciones, verificar correctivos y mejorar la realización de los procesos, actividades de bajo su responsabilidad. El autocontrol se dice en la capacidad, responsabilidad y la ética de los funcionarios, para ejercer control sobre sus actuaciones y la función a su cargo.
- ✓ **Autogestión:** capacidad de la Institución para interrelacionar la autorregulación y el autocontrol para crear la forma más efectiva de como ejecutar las funciones, capacidad para coordinar, interpretar, y de manera efectiva aplicar, eficiente y eficaz la función administrativa que se delegó por ley.

2.3.2. *Conceptos de Gestión de Inventarios*

Gestión.

Es la administración, organización y funcionamiento que tiene una empresa, actividad económica u organismo. Suárez, M. (2018).

Gestión de inventarios.

Es todo lo referente al control y el manejo de las existencias de algunos bienes, donde se usan métodos y estrategias que pueden resultar rentable y productivo la tenencia de estos bienes y también sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de productos. Ramírez, O. (2017).

Es el conjunto de estrategias, métodos y técnicas, utilizados para administrar los materiales que existen dentro de una empresa, de los cuales depende su actividad económica, los inventarios son importantes dentro de una organización, puesto que a través de ellos se obtienen las ganancias que la empresa espera. Es llevar un control adecuado sobre el registro de compras y salidas de inventarios, también los costos incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, para su posterior oferta en el mercado Nelly, G. (2018)

Importancia de la Gestión de Inventarios

La importancia de la gestión de inventario está relacionada exactamente con los costes que supone su tendencia con el impacto directo en la empresa lo cual generará resultados satisfactorios en la empresa Quezada, C. (2016).

La gestión de inventarios actividad que se aplica en el ámbito de la administración de costos en una empresa y se envía, de forma clara y evidente, a la gestión de las existencias: es sin duda, una de las tareas principales de la gestión de inventarios reducir al máximo sus niveles sin comprometer la capacidad de respuesta a la demanda de bienes y servicios, una tarea que consiguientemente afecta a la adquisición de materiales, la producción, el almacenamiento y la distribución del inventario García, S. (2019).

Gestión de inventarios para la cadena de suministro

Una correcta gestión de inventarios es evidentemente clave para establecer modos y tiempos de entrega, especialmente en las empresas dedicadas a la producción de bienes; también para las empresas de prestación de servicios, la gestión del inventario es una pieza clave y estratégica. García, S. (2019) p.15

Desviaciones.

la desviación se considera como "la violación de las reglas sociales". Ocurre cuando alguien quebranta los valores y normas de una sociedad o grupo Moreto, M. (2016).

Stock.

Cantidad de mercancías que permanecen almacenadas en la empresa y que están en movimiento, aguardando a ser consumidas en el proceso de producción, servicio, mantenimiento y venta en un tiempo cercano, tanto para fabricación y para la venta Rubio, F. & Villarroel, V. (2012).

Almacén.

Es un área física o local que cumple determinados requisitos que, organizada de manera lógica y sistemática, es destinada para la recepción, custodia, conservación y distribución de artículos productos, mercancías y bienes que se utilizar para la producción o el servicio Rubio, F. & Villarroel, V. (2012)

Almacenaje.

Una instalación o espacio que sirve para guardar materiales y productos con la función de coordinar los desequilibrios entre la oferta y la demanda. Velázquez, G. (2012).

Existencias.

Son activos obtenidos para su posterior venta en el curso normal de la explotación, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicio Rubio, F. & Villaroel, V. (2012).

Planeación.

Velázquez, G. (2012). Es la función administrativa que consiste en seleccionar entre diversas alternativas los objetivos, políticas, los procedimientos y programas de una empresa, ayuda a los administradores en la planeación a corto y largo plazo.

Toma de decisiones.

Velázquez, G. (2012). Es el proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas.

CAPITULO III. Metodología de la investigación

3.1. Tipo o enfoque de la investigación

Enfoque de investigación es cuantitativa.

Porque el diseño de investigación señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular.

3.2. Diseño de la investigación

3.2.1. *Investigación no experimental*

Para efectos de la contrastación de la hipótesis, se utilizará el diseño No Experimental explicativa Transeccional o transversal descriptivo, ya que se realizará sin manipular deliberadamente las variables, es decir, se buscarán respuestas mediante la observación de fenómenos en su ambiente natural, para luego analizarlos.

3.3. Alcance de la investigación

El tipo de investigación que se va a realizar es de tipo:

3.3.1. *Descriptivo.*

porque se va a describir el control interno y la gestión de inventarios.

3.3.2. *Explicativo.*

porque va a expresar las situaciones que se desarrollen en el presente trabajo de investigación.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Descripción de la población

La presente investigación fue trabajada con una población de 10 personas el cual estará conformada por la administración y el Personal que labora en la empresa Royer Plaza SAC.

Tabla 1

Población

Numero de encuestados de la empresa Royer Plaza SAC.

Descripción	Cantidad
Administrador	1
supervisor	1
Encargado de almacén	2
Encargados de los anaqueles	4
Cajeras	2
Total	10

3.4.2. Selección de la muestra

En vista que la población está conformada por 10 personas que es mínimo, se consideró tomar para la muestra a los mismos.

3.5. Instrumento de recolección de datos

3.5.1. *Diseño de instrumentos*

El diseño de instrumentos que se aplicará en el recojo de datos para la presente investigación será la encuesta, la cual fue elaborado por el investigador según las dimensiones de la variable y fue validada por el asesor Irving Apaza Lima.

Encuesta

Se elaboró una encuesta para medir la variable independiente “Control interno” y la variable dependiente “Gestión de inventarios”. El instrumento se aplicará al gerente y los trabajadores de la empresa Royer Plaza SAC, quienes darán información sobre el control interno.

3.5.2. *Aplicación de instrumentos*

Para el presente trabajo de investigación, se aplicará una encuesta a los trabajadores de la empresa Royer Plaza SAC quienes darán información respecto al control interno en la gestión de inventarios.

CAPITULO IV. Aspectos administrativos

4.1. Cronograma de actividades

PERIODO	2020							2021	
ACTIVIDADES	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	En.	Fe.
Coordinación con los directivos de la empresa	X								
Abastecimientos de los recursos	X								
Validación de los recursos	X								
Capacitación de los recursos humanos	X								
Desarrollo del proyecto		X	X	X	X				
Selección de la muestra					X	X			
Elaboración del informe de investigación							X	X	
Entrega del informe final.									X

4.2. Recursos humanos y materiales

4.2.1. Recursos humanos

Descripción	Unidad	N° de unidades	Costo unitario	total
Asesor	Hora	30	S/ 20.00	S/ 600.00
Especialista en estadística	Hora	20	S/ 20.00	S/ 400.00
Encuestador	Hora	15	S/ 10.00	S/ 150.00
Digitador	Hora	10	S/ 8.00	S/ 80.00
Total, general				S/ 1,200.00

4.2.2. Recursos materiales

Descripción	Unidad	N° de unidades	Costo unitario	total
Papel bond	Millar	1	S/ 20.00	S/ 20.00
USB	Unidad	1	S/ 35.00	S/ 35.00
Lapiceros	Unidad	12	S/ 3.50	S/ 42.00
Lápices	Unidad	10	S/ 2.00	S/ 20.00
Impresora	Unidad	1	S/ 1,200	S/ 1,200
Cartucho de tinta	Unidad	1	S/ 70.00	S/ 70.00
Total, general				S/ 1,387.00

4.3. Presupuesto

4.3.1. Bienes y servicios

Descripción	Unidad	N° de unidades	Costo unitario	total
Alquiles de laptop	Mensual	8	S/ 20.00	S/ 160.00
Anillado	Unidad	4	S/ 5.00	S/ 20.00
Internet	Mensual	8	S/ 110.00	S/ 880.00
Energía eléctrica	Mensual	8	S/ 10.00	S/ 80.00
Imprevistos				S/ 400.00
Total, general				S/ 1,540.00

El presupuesto que se va a utilizar para el desarrollo del presente trabajo de investigación se estima que ascenderá a S/ 4,127.00 por ahora, que serán cubiertos el 50% con recursos propios y el 50% préstamo de la familia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Imbaquingo Carapaz, N. F., & García Zambrano, X. L. (06 de 30 de 2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. Santo Domingo, Ecuador.
- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echeverría Brito, M. d. (2015). *Universisdad de Guayaquil*. Obtenido de Implementación del sistema de control interno: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/47682/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>
- Sarabia Ramírez, C. R. (2014). Gestión de riesgos laborales en la fabrica de dovelas del proyecto hidroelectrico coca codo sinclair . Riobamba, Ecuador.
- Vivanco Vergara, M. E. (Julio de 2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Universidad y Sociedad*.
- Yuca Meza, S., & Yucra Ccoyori, A. (2017). *Control Interno y Gestión Administrativa del área de*. Lima: Repositorio Universidad Peruana Unión.
- Anzil, F. (2020). *zonaeconomica.com*. Obtenido de *zonaeconomica.com*: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Bazalar Gonzáles, L. A. (2012). *Corrupción Administrativa y Control Interno*. Lima, Callao, Peru.
- Carmenate Ávila, Y. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica* . Chaparra, Cuba.
- Carrasco Asogue, N. A. (2015). *Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de El control de inventarios y la rentabilidad de la ferreteria FERRO METAL EL INGENIERO.: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17840>
- Charry Rodríguez, J. (2013). El control Interno y los principios de evaluacion de gestion en las entidades del Estado. *Revista Científica*.
- Charry Rodríguez, J. (2013). El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado. *Editorial Asociación colombiana de administradores*.

- Coha Zamata, L. N. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública*. Lima: Repositorio UCV.
- Contraloría General de la República . (2006). Ley general del control interno. *PCM*.
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2014). *apps.contraloria*. (F. Khoury Zarzar, Ed.) Obtenido de *apps.contraloria*: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Correa Espinal, A. A., & Gómez Montoya, R. A. (2010). *Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación (TIC)* . Cali Colombia: Estudios Gerenciales.
- Effio Pereda, F. (2019). *Análisis e Implicancias Financieras y Tributarias de su aplicación* (Primera edición - Agosto 2019 ed., Vols. Primera edición - Agosto 2019). Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Enciclopedia Económica. (2019). Control Administrativo. *Enciclopedia Económica*. Obtenido de (<https://enciclopediaeconomica.com/control-administrativo/>).
- Espinoza, O. (2013). *La administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- Fierro Pérez , K., & Sotomayor Romero , K. (2013). ANÁLISIS INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO- COSO II. Uyaquil, Ecuador.
- García Caal, E. R. (25 de Febrero de 2013). Monitoreo, Seguimiento y Evaluación. Guatemala, Guatemala.
- García Correa, J. L. (2019). Análisis del control de inventario de una empresa, La Victoria, 2018. Lima, La Victoria, Perú.
- García Santiago, F. A. (2006). La Gestión de Cadenas de Suministros. *Visión Gerencial*.
- García Zambrano, X. L., & Sánchez Enríquez, J. L. (30 de 06 de 2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en. Santo Domingo, Santo Domingo, Ecuador.
- Gómez Sandoval, R. A., & Guzmán Gómez, O. J. (2016). *DESARROLLO DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS PARA EL CONTROL DE*. Bogotá: Repositorio UNIVERSIDAD LIBRE.
- Gonzales Jaime, L. R. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Piura: PIRHUA.
- Guevara Reyes, R. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios. Chimbote, Vista Alegre Ancash, Perú.

- Iriguaray Garcia, J. (14 de julio de 2020). La gestión de inventarios, un aspecto clave en la planificación de cadenas de suministro. Barcelona, España.
- Jiménez Aristizabal, C., & Fernández Guzmán, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Santiago, Cali, Colombia.
- León Guanilo, P. Y. (2011). La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC. Trujillo, Peru.
- Leyva, D. (Agosto de 2014). *Contraloría General de la República*. Obtenido de Contraloría General de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Madrid Mascaró, L. J. (2013). *Reconocimiento de los Inventarios*. SCRIBD.
- Mamani Bautista, C. (2013). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias.
- Mendoza-Zamora, W., Delgado-Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista Científica*, 228.
- Monzón Mozombite, M. (2018). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS COMO. Tarapoto, Peru.
- Múquiz, B. D. (Mayo de 2013). Administración de inventarios y almacenes.
- Navarro Stefanel, F., & Ramos Barrio, L. M. (2016). El Control Interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Dialnet*.
- Nelly, G. R. (15 de Junio de 2018). *Universidad Católica los Angeles de Chimbote*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3836>
- Quezada Carrillo, Y. J. (2016). Sistema COSO y gestión de inventarios, en la empresa "Produlim", de la provincia de Santodomingo de los TSÁCHILAS. Santodomingo, Ecuador.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Ecuador, Ecuador.
- Ramírez Olano, J. (2017). EL Control Interno y su Influencia en la Gestión. Chimbote, Chimbote, Perú.

- Rengifo Millán, M. (31 de Junio de 2004). Control Interno Metodología para la Evaluación del Riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones , caso CAPRECOM EPS. Santiago, Chile.
- Rivera Fernandez, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Vinculando*.
- Romero López, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. *AUDITOOL*.
- Rubio Ferrer, J., & Villaroel Valdemoro, S. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. Ministerio de Educación, 2012.
- Sotomayor González, R. (31 de Julio de 2014). Actividades de Control Según COSO III. Bogota, Colombia.
- Suárez Manobanda, G. (Marzo de 2018). Analisis de control interno en la gestion de inventarios. Guayaquil, Ecuador.
- Suárez Manobanda, G. L. (Marzo de 2018). Analisis de Control Interno en la Gestion de Inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A en al ciudad de Guayaquil. Guayaquil.
- Suárez Presutt, D. J. (08 de setiembre de 2011). Gestión de inventarios y almacén. Bolivar, Venezuela.
- Velázquez Gómez, L. (2012). *Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Wheelen, T. L., & Hunger, D. (2007). *administracion estrategica y politica de negocios*. Mexico: Pearson.
- Zarpan Alegria, D. J. (2012). Evaluación del Sistema del Contról Interno del Área. Chiclayo, Pomalca, Perú.

NEXOS

ANEXO N°1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ROYER PLAZA SAC, AÑO 2019.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES
¿De qué manera el control interno mejora la gestión de los inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019?	Determinar como el control interno mejora la gestión de inventarios en la empresa Royer Plaza S.A.C, distrito de Santa Ana año 2019	El control interno mejora directamente la gestión de inventarios de en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.	Variable Independiente: Control Interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Componentes del control interno 2. Tipos de control interno
Problema Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específico		
¿En qué medida los componentes del control interno mejoran la planificación de inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019?	Determinar en qué medida los componentes del control interno mejoran la planificación de inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.	Los componentes del control interno mejoran significativamente la planificación de inventarios en la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.	Variable Dependiente: Gestión de Inventarios	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación 2. Monitoreo
¿Cómo los tipos de control interno mejoran el monitoreo de los inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019?	Determinar cómo los tipos de control interno mejoran el monitoreo de los inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.	Los tipos de control interno mejoran significativamente el monitoreo de los inventarios de la empresa Royer Plaza SAC, distrito de Santa Ana año 2019.		

ANEXO N°2 – ENCUESTA

La presente encuesta tiene el propósito de recolectar información, para el desarrollo del trabajo de investigación que tiene por título “CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ROYER PLAZA SAC, AÑO 2019”

La información que usted o la empresa nos brinde será utilizada solo con fines académicos y de investigación; de antemano se agradece por su valioso tiempo y colaboración.

INSTRUCCIONES

las preguntas contienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir SOLO UNA, salvo que el enunciado de la pregunta diga expresamente que puede seleccionar varias.

Cada opción tiene un número, circule el número correspondiente a la opción elegida, de la siguiente forma.

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	③	4	5

Ambiente de control						
Preguntas		Valoración				
1	¿se entrega en forma escrita o verbalmente un código de conducta de la empresa al momento de la contratación?	1	2	3	4	5
2	¿se evalúa el perfil con los conocimientos y habilidades requeridas según el puesto al momento de contratar el personal?	1	2	3	4	5
3	¿El personal de la empresa tiene la adecuada información para cumplir con responsabilidad su trabajo?	1	2	3	4	5
4	¿La empresa tiene manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios?	1	2	3	4	5
5	¿la empresa tiene un buen ambiente de control, para el desarrollo de principios y valores dentro de su organización?	1	2	3	4	5

Evaluación de riesgos						
Preguntas		Valoración				
6	¿La empresa tiene identificada los riesgos internos y externos adecuadamente?	1	2	3	4	5
7	¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre control de inventarios?	1	2	3	4	5
8	¿la empresa establece un mecanismo adecuado para identificar los riesgos de negocio, como ofrecimiento de productos nuevos, y cambios en los negocios, La economía y entorno regular?	1	2	3	4	5
9	¿La empresa toma acciones de seguridad para la protección de los inventarios físicos?	1	2	3	4	5
10	¿Usted cree que un buen control interno de inventarios ayudaría con el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?	1	2	3	4	5

Actividades de control						
Preguntas		Valoración				
11	¿se realizan conteos para verificar la cantidad de mercadería en físico existente en almacén?	1	2	3	4	5
12	¿la empresa cuenta con algún personal responsable del área de almacén?	1	2	3	4	5
13	¿Se realiza el monitoreo de ordenes de ingresos y salidas de los productos?	1	2	3	4	5
14	¿La empresa realiza inventarios físicos con supervisión de un personal capacitado y de confianza?	1	2	3	4	5

Información y comunicación						
Preguntas		Valoración				
15	¿La empresa tiene establecido un proceso y fluidez para selecciones sus proveedores?	1	2	3	4	5
16	¿se prepara y entrega informes de mercaderías recibidas en el almacén de la empresa?	1	2	3	4	5
17	¿Los canales de comunicación están establecidos para que el trabajador pueda informar de posibles irregularidades?	1	2	3	4	5
18	¿Dentro de las responsabilidades del jefe de almacén, se encuentran rendir informes sobre los artículos dañados o vencidos?	1	2	3	4	5

Supervisión						
Preguntas		Valoración				
19	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Gestión de Inventarios?	1	2	3	4	5
20	¿la empresa cuenta con recurso de supervisión periódica., para comunicar los avances de las actividades y actualización de documentos de control	1	2	3	4	5
21	¿el almacén donde se administran los inventarios de productos, cuenta con las condiciones adecuadas según las mejores prácticas de almacén?	1	2	3	4	5
22	¿se cuenta con un proceso adecuado y confidencial para que el personal comunique situaciones impropias, para ser revisadas y resolver oportunamente?	1	2	3	4	5

Monitoreo de inventarios						
Preguntas		Valoración				
23	¿se realizan monitoreos continuos de las actividades de la gestión de inventarios por parte de la administración?	1	2	3	4	5
24	¿los problemas que se detectan en el monitoreo del almacén, se registran y comunican oportunamente a los responsables para su dirección y cumplimiento.	1	2	3	4	5
25	¿para la salida de mercadería del almacén, se requiere alguna orden escrita y numerada?	1	2	3	4	5

Gracias por su colaboración