



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES
PEÑARIETA S.A.C, CHICLAYO 2018.**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor (a):

Bach. Cotrina Corrales Nancin

<https://orcid.org/0000-0002-3696-7374>

Asesora:

Dra. Cubas Carranza Janet Isabel

<https://orcid.org/0000-0001-5177-8021>

Línea de Investigación

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel - Perú

2019

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TITULO:

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE
LA EMPRESA RADIADORES PEÑARIETA S.A.C, CHICLAYO
2018.**

Cotrina Corrales Nancin

AUTOR

Dr. Urbina Cárdenas Max Fernando

PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Coello Carrillo Gustavo

SECRETARIO DE JURADO

Mg. Tepe Sánchez Max Alejandro

VOCAL DE JURADO

Dra. Janeth Isabel Cubas Carranza

ASESOR DE TESIS

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo en primer lugar a Dios quien me dio la fortaleza para poder culminar satisfactoriamente este trabajo de investigación, el cual demandó de mucho esfuerzo y sobre todo dedicación, para poder obtener los resultados deseados.

A mis padres por su gratitud e indesmallable apoyo incondicional y hacer de mí una persona de bien y buen profesional, a mis hermanos que con sus continuos alientos me animaron en el transcurso de mis estudios.

NANCIN COTRINA CORRALES.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios, por amarme tanto y guiarme por el mejor camino de la vida, y darme salud y sabiduría para alcanzar todas mis metas.

A mis padres Joel Y Rosula, por el enorme sacrificio que han hecho para que hoy por hoy me encuentre culminando una de las etapas más importantes de mi vida, por haberme inculcado buenos valores, haberme enseñado a nunca rendirme.

A mis profesores, que hoy pueden ver un reflejo de lo que han formado y que sin duda han calado hondo en mi vida, permitiéndome escoger esta profesión, por el amor que hemos visto reflejados en su desarrollo profesional.

NANCIN COTRINA CORRALES.

AUTORIA

Yo, **NANCIN COTRINA CORRALES** con DNI 71971097 certifico que los contenidos desarrollados en esta tesis titulada **“CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA SAC, CHICLAYO 2018”** son de absoluta propiedad y responsabilidad.

Derechos que renunciamos a favor de la Universidad Señor De Sipan, para que haga uso como a bien tenga.

NANCIN COTRINA CORRALES

DNI: 71971097

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARIETA S.A.C, CHICLAYO 2018

Nancin Cotrina Corrales

RESUMEN

Concluido el trabajo de investigación, he llegado a establecer que es importante proponer control interno para mejorar los inventarios de la empresa radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018 y considerando las excelentes variables macroeconómicas que presenta el sector de repuestos y accesorios para vehículos en la Región Lambayeque. Por tales consideraciones, resultó de mucho interés para los intereses de la investigación, tomar en cuenta los procesos que en la actualidad viene aplicando la empresa para mejorar el control de sus inventarios. En tal sentido, el planteamiento del problema quedó formulado de la siguiente manera: ¿De qué manera el diseño de un sistema de control interno mejorara los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta SAC, Chiclayo 2018?, Se justifica la investigación porque ayudo a dar solución a la problemática existente en torno a los inventarios de la empresa, a través del diseño de un sistema de control interno.

La Hipótesis señaló que el diseño un sistema de control interno mejoraría los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018. El Objetivo general buscó determinar si el diseño de un sistema de control interno mejorará los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018. El diseño de la investigación fue no experimental y transversal. El diseño es no experimental, porque la investigadora no altera de forma intencional los componentes que constituyen la variable control interno y es transversal, porque la investigadora recolecta la información sobre sus variables de en estudio, en una sola actividad temporal.

Palabras clave: control interno, empresa, organización, inventarios, deterioro.

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARIETA S.A.C, CHICLAYO 2018

Nancin Cotrina Corrales

ABSTRACT

Completed research work, I have come to establish that it is important to propose internal control to improve the inventories of the company Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018 radiators and considering variable excellent macroeconomic presents the sector of spare parts and accessories for vehicles in the Region Lambayeque. By such considerations, was of much interest to the interests of the investigation, taking into account the processes which, at present, the company has been pursuing to improve its inventory control. Accordingly, the approach of the problem was formulated in the following way: of how the design of a system of internal control to improve the inventories of the company radiators Peñarrieta SAC, Chiclayo 2018? The investigation is justified because I helped to give solution to the existing problems surrounding the inventories of the company, through the design of a system of internal control.

The hypothesis stated that the design an internal control system would improve the inventories of the company radiators Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018. The overall objective sought to determine if the design of an internal control system will improve the inventories of the company radiators Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018. The research design was not experimental and cross. The design is not experimental, because the researcher does not alter the components that make up the variable intentionally internal control and cross, because the researcher collects information about your variables of study in one activity temporary.

Key words: internal control, company, organization, inventories, deterioration

INDICE

| | |
|---|-----|
| Página de aprobación de tesis | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Resumen | v |
| Abstract | vi |
| I. INTRODUCCIÓN | 11 |
| 1.1. Realidad Problemática..... | 11 |
| 1.2. Trabajos previos | 13 |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema | 19 |
| 1.3.1. Control interno..... | 19 |
| 1.3.2. Inventarios..... | 33 |
| 1.4 Formulación del problema..... | 40 |
| 1.5 Justificación e importancia del estudio..... | 40 |
| 1.6 Hipótesis..... | 41 |
| 1.7 Objetivos..... | 41 |
| 1.7.1. Objetivo general | 41 |
| 1.7.2. Objetivos específicos | 41 |
| II. MATERIAL Y MÉTODO | 42 |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación | 42 |
| 2.1.1. Tipo de investigación..... | 42 |
| 2.1.2. Diseño de investigación | 42 |
| 2.2. Población y muestra | 42 |
| 2.2.1. Población..... | 42 |
| 2.2.2. Muestra..... | 43 |
| 2.3. Variables, Operacionalización..... | 43 |
| 2.3.1. Variables..... | 44 |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 47 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.1. Técnicas de recolección de datos..... | 47 |
| 2.4.2. Instrumentos de recolección de datos | 47 |
| 2.4.3. Validez y confiabilidad..... | 47 |
| 2.5. Procedimientos de análisis de datos..... | 48 |
| 2.6. Criterios éticos | 48 |
| 2.7. Criterios de rigor científico..... | 48 |
| III. RESULTADOS..... | 50 |
| 3.1. Discusión de Resultados | 53 |
| 3.2. Propuesta..... | 58 |
| IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 63 |
| REFERENCIAS..... | 64 |
| ANEXOS | 70 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| <i>Tabla 1: Variables de estudio</i> | 44 |
| <i>Tabla 2: Operacionalización de la variable independiente</i> | 45 |
| <i>Tabla 3: Operacionalización de la variable dependiente</i> | 46 |
| <i>Tabla 4: Fases para implementar el sistema de control interno</i> | 61 |
| <i>Tabla 5: Analisis del efecto de no tener implementado el control interno</i> | 62 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

A nivel internacional

Orellana (2017) define que las empresas chilenas están mejorando su sistema de control, con el fin de evitar actividades de financiamiento ilegal a través de donaciones; y entre las medidas que se propusieron para fortalecer su sistema, se encontraron la creación de un comité de gobierno corporativo, el diseño de un nuevo código de ética, y el fortalecimiento del sistema de auditoría y de control. (p. 4).

Esta noticia fue destacada, ya que informó que las empresas privadas también se pueden ver afectadas por actos de corrupción en forma de financiamiento ilegal.

Prezioso, (2017) sostiene que la velocidad y cantidad de cambios que se han vivido, han originado, especialmente en control interno, debido a la mayor frecuencia de aparición de algunos eventos de riesgo que se encuentran vinculados a la ciberseguridad, fraude y prácticas de corrupción.

Esta noticia fue importante, ya que estableció que, en los últimos años, se han vivido una mayor cantidad de cambios, especialmente en el control interno de las empresas, debido a una mayor ocurrencia o frecuencia de eventos de riesgo vinculados a seguridad y fraude. (Prezioso, 2017. p.2).

De acuerdo al portal “El empresario”: Control de stock para optimizar recursos (2016) señala que la fijación de inventarios, es una de dimensiones más complejas en la gestión de una empresa, ya que las operaciones de traslado y almacenamiento, influyen en el presupuesto, proceso productivo, y cumplimiento de los tiempos de entrega. (p.2).

Esta noticia fue importante, ya que estableció que el control de inventarios influye en el proceso productivo, presupuestos, y tiempos de entrega de una empres

García (2014) menciona que la falta de un sistema de control, expone a las empresas sin importar su tamaño, a diversos riesgos como el fraude, y el incumplimiento de su normatividad aplicable, ya que no habrá certeza sobre el cumplimiento de sus objetivos.

Esta noticia fue importante, ya que dio a conocer que la falta de un sistema de control, incrementa la posibilidad de eventos de fraude e incumplimiento de su normativa aplicable.

A nivel nacional

Gosocket (2017) da a conocer que existen cuatro opciones para mejorar la rotación de los inventarios de una pyme, las cuales se centran en la implementación de soluciones tecnológicas, en la creación de una base de clientes y proveedores, en la codificación y registro de los productos, y en el análisis de los datos históricos de un almacén (p.3).

Esta noticia fue relevante, ya dio a conocer que existe relación entre el uso de tecnologías modernas y la mejora en la gestión de los inventarios.

En la revista Perú Retail, Los problemas del inventario en el comercio minorista (2016) señala que uno de los desafíos más relevantes que tienen las empresas de cualquier volumen o actividad económica (sobre todo las de actividad de comercio), es contar con el tamaño adecuado de inventario, de tal manera que este se ajuste a sus necesidades, y se eviten el desarrollo de costos vinculados a su mantenimiento y almacenamiento (p.2).

Esta noticia fue relevante, ya que nos permitió establecer una relación entre el nivel de inventario, y los niveles de costos vinculados a su mantenimiento y almacenamiento.

A nivel local

La empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, es una empresa formada bajo la denominación de sociedad anónima cerrada, que se especializa en la fabricación, venta, mantenimiento y reparación de radiadores para vehículos de transporte y carga desde el año 2014.

Un radiador, es un instrumento metálico que forma parte del sistema de refrigeración de un vehículo de transporte o carga, y que permite que su motor no tenga sobre calentamiento; es decir, que permite que una unidad de transporte o carga mantenga su operatividad a su máximo rendimiento en cualquier tipo de terreno o condición ambiental.

Desde el mes de marzo del año 2018, la investigadora formó parte del personal administrativo que integra el área de logística o almacén de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C. Entre las principales funciones que desempeñó la investigadora, fue el registro operativo de los bienes que forman parte del inventario de la empresa.

De la revisión de datos de productos disponibles en el almacén, la investigadora pudo percibir que la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C tiene como característica principal, un alto nivel de inventarios sin movimiento ni rotación. La investigadora consideró que una de las principales causas del alto nivel de inventarios de la empresa, fue la carencia de un sistema de control administrativo y contable confiable.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

Aristizabal y Fernández (2017) “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”, explico que los procedimientos de control de una empresa, deben precisar la información sobre las actividades de registro, formación, manutención, salida y despacho de inventarios, desde su e origen hasta el final de distribución.

La tesis citada concluyo que la ausencia de procedimientos y políticas claras de la empresa Comercializadora J&F sobre sus actividades compra, almacenamiento y despacho de sus bienes, genera sobre costos y la reducción de sus niveles de utilidad neta.

La tesis citada, corroboró los objetivos propuestos, porque establece que los procedimientos de control interno deben regular las actividades vinculadas a la gestión del inventario.

Pérez y Púa (2017) “Manual estándar de control interno para la gestión del inventario en empresas importadoras de telas”, explicó que diversidad de organizaciones del Ecuador, utilizan sistemas de control basados en los sucesos vividos por sus trabajadores o basados en actividades empíricas, las cuales, influyen sobre la gestión de sus inventarios y sus niveles de rendimiento.

La tesis citada concluyó que el registro de control utilizado, estuvo formado por un tipo de organigrama simple y por un flujograma de procedimientos vinculados a la compra, recepción y medición de inventarios; incluyendo, la precisión de las tareas que desempeñan los distintos cargos que constituyen su almacén.

La tesis citada fue importante, porque afirmó que el uso de un sistema de control empírico afecta la gestión de inventarios sus niveles de rendimiento.

Medina (2016) en su tesis titulada: “Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios”, explicó que las organizaciones de servicios, evidencian incongruencias en el uso de sus sistemas de control, especialmente en los que están relacionados al uso de sus inventarios, ya que normalmente solo se interesan en los procedimientos de su servicio.

La tesis citada concluyó que la empresa utiliza un control de inventarios empírico, el cual no permitió identificar con claridad las entradas y salidas, nivel de disponibilidad, y valor promedio de los inventarios que integran su almacén.

La tesis citada importante, porque vinculó las actividades de control de una empresa de servicios, con las incongruencias que se le puede manifestar en el uso de sus inventarios.

Flores y Rojas (2015) “Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales”, explicó que la empresa presentó deficiencias en la

gestión de sus inventarios, especialmente en las actividades de recepción, registro, almacenamiento, conservación y despacho de sus bienes terminados, en proceso y semi terminados; y lo cual evidenció, la necesidad de evaluar las normas y políticas que regulan las actividades de su almacén.

La tesis citada concluyó que las causas que generan el bajo nivel de gestión de inventarios, son la ausencia de una adecuada diferenciación de funciones, la ausencia de procedimientos y registros escritos sobre las actividades del almacén, y la ausencia de controles para la contabilización de los bienes disponibles.

La tesis citada, corroboró los objetivos propuestos, ya que dio a conocer que los problemas de gestión de inventarios, proceden de su bajo nivel de control interno, especialmente en su bajo nivel de disposición de registros, procedimientos, funciones y controles.

A nivel nacional

Rosario (2016) “Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio S.A.C”, explico que las empresas acostumbran asegurar la integridad de sus activos de corto y largo plazo, a través del uso de sistemas de control, especialmente de aquellos que incidan sobre la disponibilidad de registros contables y financieros, de tal manera que se asegure una toma de decisiones basada en sucesos y no supuestos.

La tesis citada concluyó que la aplicación de un sistema de control sobre las existencias de una empresa, influye en el nivel de rendimiento económico y financiero que esta pueda obtener, ya que la propia gestión de inventarios genera costos que las empresas deben absorber.

La tesis citada estableció una relación entre los sistemas de control interno aplicado sobre inventarios, y sus niveles de rentabilidad.

Ramírez (2016) “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L”, explicó que el control interno consiste en un plan organizado y coherente de todos aquellos procedimientos que permiten proteger, resguardar, verificar con exactitud y confiabilidad, los activos de una empresa, y medir la productividad de sus operaciones clave.

La tesis citada concluyó que las deficiencias en la gestión de los inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L, proceden de su bajo nivel de documentación de funciones asignadas y procedimientos, de su alto nivel de errores en el ingreso de información contable sobre sus inventarios, y del bajo nivel de uso de indicadores de gestión como los de productividad y otros.

La tesis citada, corroboró los objetivos propuestos, ya que propuso que las deficiencias normativas del control interno de la empresa, generan problemas en la gestión de sus inventarios.

Malca (2016) “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima”, explicó que las organizaciones agroindustriales comúnmente no aplican sistemas de control interno sobre sus actividades clave como producción, almacén y logística; y dichas limitaciones operativas, restringen su gestión financiera y toma de decisiones.

La tesis citada concluyó que las limitaciones en la aplicación de un sistema de control preventivo y correctivo de riesgos, generan problemas en la gestión financiera de la empresa, ya que no hay fiabilidad en los datos que se registran.

La tesis citada fue importante, porque postuló que un sistema de control de inventarios afecta su gestión financiera.

Rodríguez y Torres (2014) “Implementación de un sistema de control en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas”, explicó que la gestión de inventarios es uno de los procesos clave de los que depende la productividad y

rendimiento de una empresa. La gestión de inventarios como actividad, es susceptible de ser medida y potenciada a través del uso de sistemas de control, especialmente si se considera que el control incide sobre la fidelidad de los registros y sobre el cumplimiento de políticas de almacenamiento.

La tesis citada concluyó que la implementación de un sistema de control interno, permitió mejorar las ventas de la empresa Famifarma S.A.C, reducir el tamaño de su inventario disponible, mejorar el registro del almacén, y conciliar el stock disponible en unidades, y el que releja su sistema de ventas.

La tesis citada, corroboró los objetivos de la investigación propuestos, porque propuso que la implementación de un sistema de control, permite mejorar la gestión de inventarios, en sus actividades de ingreso, salida, y cuantificación sobre su disponibilidad en unidades.

A nivel local

Cabrera y Díaz (2017) “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP”, explico que los hospitales públicos peruanos, por lo general presentan trabas en la prestación de sus servicios, debido a problemas que se originan en la gestión de sus inventarios, especialmente porque carecen de las herramientas que les permitan controlar las unidades que entran y salen de sus propios almacenes, el despacho y almacenamiento de los medicamentos, y su conservación en ambientes adecuados.

La tesis citada concluyó que los problemas en la gestión de los inventarios del Hospital Regional de la PNP, proceden de los errores de registro y conteo, de los errores en los montos de pedido que generan desabastecimiento, de los retrasos en las entregas programadas, de la carencia de ambientes adecuados para su conversación, y de la ausencia de personal capacitado para las actividades de recepción, almacenamiento y despacho.

La tesis citada, corroboró los objetivos propuestos, ya que dio a conocer que los problemas de gestión de inventarios de los hospitales públicos peruanos, proceden de las deficiencias en sus sistemas de control internos.

Díaz y Morales (2017) “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa de la empresa Papelería Santa Rita S.A.C”, explicó que las empresas modernas presentan muchos problemas en sus sistemas de control, ya que a medida que crecen, su complejidad operativa también se incrementa, especialmente aquella que está relacionada a la gestión de sus propios inventarios, ya que el sobre stock genera sobre costos, y el desabastecimiento genera pérdidas sobre posibles ventas que no se concretan.

La tesis citada concluyó que las deficiencias del depósito de mercaderías de la empresa, nacen de la ausencia de políticas y normas sobre procedimientos de almacenamiento, recepción y traslado, de los errores en el registro de ingreso y egreso de productos, de los errores de revisión del estado de los productos, y de la ausencia de un manual que segregue funciones, y evite la repetición de actividades.

La tesis citada vinculo los errores en el manejo de inventarios, con las fallas de sus sistemas de control.

Rodríguez y Vega (2016) “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos”, explico que la ausencia de sistemas de control en una empresa, afectan su gestión operativa en sus diversas áreas, y ponen en riesgo su rendimiento económico y financiero.

La tesis citada concluyó que la aplicación del sistema de control, permitió a la empresa, identificar cuáles eran los riesgos más relevantes ubicados en cada una de sus actividades clave, asimismo, le permitió identificar sus fallas operativas, las cuales estaban centradas en su asignación de funciones, manuales, y procedimientos.

La tesis citada, corroboró los objetivos de la investigación mostrados, ya que dio a conocer que la aplicación de un sistema de control interno basado en la metodología COSO, permite mejorar la gestión operativa de una empresa, en su diversidad de áreas críticas.

Guevara y Gañan (2015) “Plan de fortalecimiento de los controles internos en el área de almacén aplicado a la empresa electro instalaciones Alfa SAC”, concluye que el control interno permite mejorar el flujo de materiales de su punto de origen o pedido hasta su punto de llegada o destino.

La tesis citada vinculo los errores en el manejo de inventarios, con las fallas de sus sistemas de control interno.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Control interno.

1.3.1.1. Definición de control interno

Coso, s.f. citado en Mantilla (2018) define control interno, como un proceso liderado por la dirección general, y otro personal equivalente, con el fin de dar seguridad al logro de objetivos de la empresa.

La Controlaría General de la Republica (2014) define control interno como un proceso complejo estructurada para hacer frente y disminuir riesgos operativos, y para dar seguridad de que, en el logro de la misión de la empresa, se conquistara sus objetivos básicos.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) sostienen que los objetivos de una empresa a través del control interno, se enfocan en:

La confiabilidad de la información: El objetivo es lograr confiabilidad no solo en la información confiable – financiera, sino también en todos los tipos de información

administrativo - operativa que existan en la empresa; y para lo cual se requiere del diseño de los canales de comunicación, y del uso de indicadores que permitan medir su calidad.

La eficiencia de las operaciones: Define que el logro de objetivos de una empresa, depende de su conocimiento sobre sus ciclos de operación, sobre los procedimientos que intervienen en cada operación, sobre la responsabilidad que asume cada empleado en el cumplimiento de cada procedimiento establecido, y sobre los indicadores para medir el desempeño de cada área y trabajador.

Cumplimiento de las leyes y políticas: Dependerá en la medida que cada trabajador conozca su trabajo, la misión, la visión, la base legal, políticas y procedimientos de trabajo de su empresa.

Control de recursos a disposición de la entidad: Dependerá de la capacidad para crear los mecanismos que garanticen el control preventivo de los recursos que son utilizados en cada uno de sus procedimientos.

1.3.1.2. Objetivos del control interno

Contraloría General de la República (2014) menciona que los objetivos del control interno son:

- a) Fomentar y elevar la eficiencia, nitidez y recursos de una empresa.
- b) Dar resguardo a los recursos operativos contra cualquier evento de pérdida, uso indebido o acontecimiento infrecuente que pueda dañarlos.
- c) Cumplir las normas que controlan a una empresa.
- d) Garantizar la oportunidad y confianza de los datos generados.
- e) Fomentar los valores de la institución.

1.3.1.3. Características del control interno

Del Toro, (2005) señalan que el control interno reúne las siguientes características:

- a) Es un medio para alcanzar un fin, pero no es un fin dentro de sí misma.
- b) Lo ejecutan las personas de la empresa, y no solamente se trata de manuales y procedimientos.
- c) El jefe de un área es responsable del control interno de su sección ante su jefe inmediato, según los niveles de autoridad establecidos.
- d) Brinda un porcentaje de seguridad al logro de objetivos establecidos.
- e) Facilita el logro de objetivos en una o diversas áreas de la empresa.
- f) Fomenta el propio control, liderazgo, autoridad, y la responsabilidad grupal.

1.3.1.4. Importancia del control interno

Contraloría General de la Republica (2014) expresa que el control interno es importante porque:

- a) El control promueve el aumento de las actividades de la institución, y mejora su desempeño.
- b) El control interno ayuda a combatir los actos de corrupción interna.
- c) El control ayuda a que una empresa pueda alcanzar sus metas de desempeño y rentabilidad.
- d) El control facilita la confiabilidad de la información de una empresa, y permite que esta cumpla con todas sus regulaciones.
- e) El control mejora la gestión de una administración en todos sus niveles.

1.3.1.5. Limitaciones del control interno

Contraloría General de la República (2014) revela que las limitaciones del control son:

- a) Los juicios de valor tomados durante el proceso de toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b) En el sistema de control, pueden ocurrir errores simples no previstos.
- c) El diseño de un sistema de control interno puede realizarse sin medir la relación costo – beneficio, y se pueden tener alteraciones durante su diseño.

1.3.1.6. Componentes del control interno

Mantilla (2018), señala que el control interno está integrado por 5 componentes: Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Primer componente: Ambiente de control

Del Toro (2005), definen que la creación de un ambiente de control interno, depende de la estructura organizativa, de las políticas organizacionales, y de la propia aceptación de sus leyes y políticas.

Para Iván Londoño (s.f.) como se citó en, Toro (2005), destaca que, para la creación del ambiente de control, existen los siguientes principios:

Segundo componente: Evaluación de riesgos

Del Toro (2005), indican que el proceso de evaluación de riesgos, comienza en el establecimiento del ambiente de control interno, y en el diseño de los canales de comunicación para la transmisión de información.

Del Toro (2005), aluden que el proceso de evaluación, nace en la necesidad de identificar y minimizar los riesgos específicos que están asociados con el cambio económico, industrial, normativo y operacional.

Del Toro (2005), postulan que la evaluación de riesgos, requiere de la identificación de los objetivos globales y su desglose por cada área dentro de la empresa, y de la identificación de los factores críticos que permiten el logro de estos objetivos.

Del Toro (2005), deduce que los factores críticos, están relacionados con los ciclos operativos de la empresa, y se encuentran enmarcados en sus actividades de marketing, atención al cliente, aprovisionamiento, planificación, entrega y recepción de mercaderías, etc.

Del Toro (2005), destaca que los componentes de la evaluación del riesgo, son:

La incertidumbre: Se refiere a la baja posibilidad de predecir el resultado de una situación durante un momento dado, debido al gran desconocimiento que se tiene sobre el futuro.

Probabilidad: Se refiere a la proporción de veces que un evento ocurre durante un momento, siempre y cuando se mantengan sus condiciones originales. La idea de probabilidad se relaciona con frecuencia, y puede ser medible.

Nivel de riesgo: Se refiere que aun cuando conozcamos la probabilidad de aparición de un suceso, siempre existirá incertidumbre sobre el número de veces y la magnitud que podría tener el mismo suceso.

Para la medición del nivel de riesgo se utilizan términos como frecuencia y severidad. La frecuencia se refiere al número de ocurrencias de un fenómeno, y la severidad se refiere al daño o pérdida que puede generar el mismo fenómeno.

Peligro y azarosidad: el termino peligro se refiere a la causa que da cabida a una perdida durante un momento dado, y el termino azarosidad, se refiere a los factores que incrementan o disminuyen la perdida ocasionada por la ocurrencia del peligro.

Del Toro (2005), revelan que, para la evaluación del riesgo, existen las siguientes actividades normativas:

Riesgo de auditoría: Describir el resultado de la determinación del riesgo de auditoría, considerando por lo menos lo siguiente: Factores relevantes, naturaleza de la entidad, estructura, tipo de transacciones y su procedimiento de registro, políticas contables, valoración del riesgo, y probabilidad de ocurrencia de eventos.

Tercer componente: Actividades de control

Del Toro, (2005) indican que la creación de actividades de control, requieren del logro de los siguientes principios:

Principio de separación de tareas y responsabilidades

Se refiere a que, en una empresa, debe existir una delimitación específica de las funciones y responsabilidades asignadas a cada trabajador, ya que la fijación de funciones en una sola persona, aumenta la posibilidad de errores y de fraude.

Principio de coordinación entre áreas

Se refiere a que, en una empresa, debe existir un trabajo grupal mancomunado entre todas sus áreas, de tal forma que se puedan alcanzar los objetivos globales propuestos.

La coordinación entre áreas de trabajo, se utiliza como medio para reducir la duplicidad de funciones, y para mejorar la integridad, consistencia y responsabilidad de toda la empresa.

Principio de documentación

Se refiere a que, en una empresa, debe disponer de manuales que describan los procedimientos de trabajo, y sus posibles mecanismos de control.

Principio de niveles definidos de autorización

Se refiere a que, en una empresa, debe disponer de los documentos que permitan identificar a las personas que tienen autoridad para realizar ciertas funciones en el ámbito de su competencia.

Principio de registro oportuno de las transacciones y hechos

Se refiere a que los hechos que afectan la operatividad de una empresa, deben ser registrados y clasificados inmediatamente, ya que se debe resaltar su relevancia y utilidad, y se debe garantizar de poder ser presentado en un informe de ocurrencia de eventos.

Principio de acceso restringido a los recursos, activos y registros

Se refiere a que los recursos y registros de una empresa, deben estar protegidos y resguardados de personas no autorizadas, ya que corren riesgo de ser sustraídas o extraviadas.

Principio de rotación de personal en tareas claves

Se refiere a que los trabajadores que se encargan de las actividades que tienen mayor probabilidad de error o de fraude de una empresa, deben ser empleados en otras funciones, ya que no se debe depender del ejercicio de una sola persona.

Principio de control del sistema de información

Se refiere a que el sistema de información de una empresa debe ser controlado, con el fin de asegurar su funcionamiento, y el grado de control sobre las operaciones generales.

Principio de control de la tecnología de la información

Se refiere a que los recursos de información de una empresa deben ser organizados, con el fin de garantizar el funcionamiento y seguridad de su sistema de información.

Principio de indicadores de desempeño

Se refiere a que el personal directivo de una empresa debe diseñar un sistema de indicadores cualitativos o cuantitativos, que permita calibrar de manera razonable el comportamiento de su gestión.

Procedimientos de auditoria

Revista Gestiopolis (2017). Son el conjunto de técnicas aplicables a una partida o a un grupo de sucesos relativos a los estados financieros evaluados, mediante los cuales el contador público obtiene el fundamento de su posición.

Aspectos a considerar: Extensión y oportunidad.

Naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria

Naturaleza: Decidir cuál técnica de auditoría, será aplicable.

Extensión: La relación de las transacciones que van a ser evaluadas respecto al grupo total.

Oportunidad: Algunos procedimientos de auditoria, son más útiles que otros en determinadas fechas.

Técnicas de auditoría

Son los métodos prácticos que utiliza el contador público, para comprobar la información contenida en los estados financieros. Entre los métodos disponibles, tenemos los siguientes: Estudio general, análisis de cuentas, análisis de saldo de cuentas, análisis de movimientos de cuentas, observación y cálculo.

Cuarto componente: Información y comunicación

Se refiere a que los sistemas informáticos generan informes que registran data operativa sobre la aplicación de la normatividad que permite dirigir y dar control a una empresa; y no solo eso, también esos sistemas contienen información sobre los eventos externos relevantes para la toma de decisiones.

Del Toro (2005), destacan que la información relevante que es captada y procesada a través de estos sistemas, de ser transmitida oportunamente a las diversas áreas de una empresa, con el fin de garantizar el logro de sus funciones, gestión y control.

Del Toro (2005), enfatizan que los principios que integran este componente, son:

Principio de información y responsabilidad

Se refiere a que una empresa debe disponer de información fluida y oportuna sobre sus eventos internos y externos, ya que su nivel de riesgo dependerá de la toma de decisiones sobre la información relevante y oportuna que posee.

Principio de contenido y flujo de información

Se refiere a que la información de una empresa debe ajustarse en su descripción, a su proceso de toma de decisiones, y debe estar disponible en todos sus niveles jerárquicos; es decir que el flujo de información debe moverse de forma ascendente, descendente, horizontal y transversalmente.

Principio de calidad de la información

Se refiere a que la información de una empresa, debe cumplir con ciertos atributos, como contenido, disponibilidad, actualización, exactitud, y accesibilidad.

Principio de flexibilidad al cambio

Se refiere a que el sistema de información, debe poseer la capacidad de ser rediseñado en su funcionamiento, cuando se modifique la estrategia o programa de trabajo de la propia empresa, de tal manera que existe congruencia con su nueva misión, visión y objetivos.

Principio de sistema de información

Se refiere a que el sistema de información de una empresa, debe ser diseñado para atender su estrategia, misión, políticas, y operatividad interna.

Del Toro (2005), sostienen que el termino sistema de información, hace referencia al procesamiento estadístico de datos internos generados, que son relativos a sus transacciones comerciales, y operaciones productivas de una empresa.

Del Toro (2005), enfatizan que los sistemas de información, pueden ser manuales, mecanizados o ambos; y especialmente se utilizaran los mecanizados, si es que se desea incluir información sobre los sucesos externos de su industria o mercado.

Principio de compromiso de la dirección

Se refiere a que el sistema de información de una empresa, requiere del compromiso de su personal directivo, de tal manera que se garantice la disposición de recursos para su funcionamiento.

Principio de comunicación, valores de la organización y estrategias

Se refiere a que los canales de comunicación de una empresa, deben impulsar la transmisión y aplicación de sus valores éticos, misión, metas y desempeño.

Del Toro (2005), destacan que para que un sistema de control sea efectivo, las empresas requieren de un proceso de comunicación abierto, capaz de transmitir información oportuna.

Principio de canales de comunicación

Se refiere a que los canales de comunicación de una empresa, deben presentar cierto grado de apertura hacia sus necesidades de información interna o externa.

Del Toro (2005), expresan que la apertura interna de los canales de comunicación, permite que se puedan comunicar las mejoras que se podrían emplear para mejorar el desempeño de sus tareas y metas.

Del Toro (2005), manifiestan que la apertura externa de los canales de comunicación, permite que los clientes y proveedores de una empresa pueden comunicar los cambios sus deseos, necesidades, quejas y expectativas.

Reportes emitidos en control interno

Nancy Yong (2017). Como parte de las mejoras continuas en su sistema de control interno de procesos críticos, muchas compañías, por no decir todas, invierten una cantidad considerable de dinero en la evaluación de controles financieros, la cual se ejecuta mediante la recopilación, estudio y análisis en detalle de la información disponible sobre sus sistemas y mecanismos de control interno. Ello tiene por finalidad conocer la situación real de sus controles, establecer su grado actual de madurez y evaluar, según sea el caso, los impactos de las oportunidades de mejora que se puedan detectar en sus estados financieros.

Los controles de los reportes financieros son ejecutados por personas que se encargan de validar la integridad y exactitud de las fuentes de información provenientes de diferentes sistemas de información, las cuales permiten la elaboración oportuna de los reportes gerenciales que informarán el estado de la situación financiera de las empresas.

Toda la información recibida por los diferentes sistemas cuenta con controles específicos orientados a validar la información o su proceso de verificación. Entre estos están incluidas las revisiones analíticas de saldos, comparaciones de la información financiera con

respecto a reportes operativos de negocios y comparaciones con el presupuesto aprobado por la alta gerencia.

Por ejemplo, el control mensual sobre el análisis de cuentas significativas es realizado por uno o varios analistas contables con el fin de detectar variaciones significativas, obtener la justificación de estas variaciones y elaborar planes de acción correctivos para clarificar y sincerar los saldos contables de las cuentas del balance general de una empresa. Ejecutar esta actividad implica la necesidad de contar con reportes de diferentes módulos operativos, los cuales son contrastados con el detalle contable de una cuenta del balance.

La evaluación de un adecuado control financiero permite dejar evidencia de lo siguiente:

- Adecuada estructura organizacional; por lo tanto, adecuada segregación de funciones de los procesos significativos de negocio.
- Cumplimiento de los niveles de autorización para operaciones relacionadas con los procesos críticos de negocios previamente aprobados por la alta gerencia.
- Alineación de los procesos con las políticas y procedimientos vigentes y matrices de controles y riesgos significativos.
- Apropiado proceso de supervisión de las actividades críticas de los procesos de negocios significativos y su documentación de soporte.
- Correcta evaluación de los riesgos relacionados con tecnologías de la información que tienen un impacto en los procesos críticos de los negocios con respecto a la confidencialidad e integridad.
- La evaluación de los controles financieros se fundamenta en las recomendaciones del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organisations), un marco integrado de

control interno generalmente aceptado que provee una base de evaluación de ambientes de control interno en función a objetivos.

Sin duda, los controles financieros permiten evidenciar la integridad y exactitud de los reportes operativos que alimentan los reportes financieros de las empresas y que también constituyen un mecanismo de verificación muy poderoso para demostrar un alto nivel de compromiso gerencial en la transparencia de los estados financieros; por ello, es de gran importancia identificar clara y oportunamente las desviaciones y/o incumplimientos, así como tomar las medidas correctivas del caso. Recordando a Carlos Slim: *“Todas las empresas cometen errores. El truco es evitar los grandes”*.

Reportes comunicados

Deloitte, (2017) La comunicación de las materias de auditoría críticas informará a los inversionistas y a otros usuarios del estado financiero sobre materias que surjan de la auditoría y que involucraron juicio del auditor especialmente desafiante, subjetivo, o complejo, y sobre cómo el auditor abordó esas materias. La Junta considera que esas materias probablemente serán identificadas en las áreas que los inversionistas hayan señalado serían de particular interés para ellos, tales como estimados y juicios importantes de la administración hechos en la preparación de los estados financieros; áreas de riesgo alto del estado financiero y de la auditoría; transacciones inusuales importantes; y otros cambios importantes en los estados financieros.

El estándar final está diseñado para obtener más información sobre la auditoría del auditor. La Junta considera que los requerimientos de la materia de auditoría crítica responderán a las solicitudes de los inversionistas por más información de los auditores al tiempo que aborda de la manera apropiada las preocupaciones planteadas por otros comentaristas. Inversionistas y defensores del inversionista han sugerido una variedad de maneras mediante las cuales los inversionistas pueden usar la información proporcionada en las materias de auditoría críticas.

De acuerdo con el punto de vista de algunos inversionistas, las materias de auditoría críticas se agregarán a la mezcla total de información, proporcionando conocimientos relevantes en el análisis y la fijación del precio de los riesgos en la valuación y asignación del capital, y contribuyendo a su capacidad para tomar decisiones de inversión.

Los inversionistas también señalaron que las materias de auditoría críticas centrarán su atención en las áreas clave de la presentación de reportes e identificarán áreas que merezcan más atención, mejorando la eficiencia de los inversionistas y otros en el consumo de la información financiera. Algunos inversionistas consideran que las materias de auditoría críticas resaltarán áreas que ellos deseen enfatizar en su compromiso

Quinto componente: Supervisión y monitoreo

Del Toro (2005), sostiene que el monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas por las diversas áreas de la empresa, o mediante un equipo de auditoría interna.

Del Toro (2005), argumentan que las actividades de monitoreo, se pueden clasificar en:

Actividades continuas de monitoreo: Son aquellas que permiten generar respuestas dinámicas sobre los problemas que se presentan en la operatividad diaria de una empresa.

Actividades puntuales de monitoreo: Son aquellas que permiten identificar la frecuencia e intensidad de un evento de riesgo, y sus posibles consecuencias de pérdida para la empresa.

Del Toro (2005), sugieren que generalmente las actividades puntuales de monitoreo, son llevadas a cabo por los propios responsables de cada área, o a través del área de auditoría interna; y requieren del uso de una metodología y documentación acorde al propio sistema de control de la empresa.

1.3.2. Inventarios

1.3.2.1. Gestión de inventarios

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) define gestión inventarios como una sucesión de acuerdos y restricciones que sirven para dar seguimiento a los niveles de inventario en stock y que se deberían tener, y el tamaño de los pedidos que se deberían realizar.

FIAEP (2014) sostienen que la gestión de inventarios se refiere al manejo de las existencias de bienes, y a aquellos métodos de entradas y salidas que permiten hacer rentable la tenencia de un producto.

Velásquez (2012) define gestión de inventarios como una actividad transversal a una cadena de suministros, que permite alcanzar los objetivos de operaciones establecidos.

1.3.2.2. Concepto de inventarios

FIAEP (2014) define inventarios como el amontonamiento de materias, provisiones, productos en transformación y terminados a lo largo del flujo de producción y entrega de una empresa.

Velásquez (2012) define inventario como los bienes destinados para la venta o producción.

1.3.2.3. Importancia de los inventarios

Bustos y Chacón (2010), señalan que contablemente, los inventarios son considerados como activos que afectan los niveles de rentabilidad disponibles.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 o NIC 2, define que los activos de una empresa, pueden presentarse en tres estados: Activos mantenidos para ser vendidos durante las operaciones, activos en proceso de producción, y activos como materiales o siniestros que serán consumidos durante la producción. (International Accounting Standards Committee, 2009 citando en Bustos y Chacón, 2010)

Hansen y Mowen, 2003 citado en Bustos y Chacón (2010) sostienen que los inventarios influyen en la ingeniería y calidad de los productos, en los precios, en el tiempo extra de producción, en la capacidad ociosa, en la velocidad de respuesta hacia el cliente, en la anticipación de pedidos, y en el rendimiento financiero de una empresa.

1.3.2.4. Finalidad de la gestión de inventarios

Velásquez (2012) enfatiza que la gestión de inventarios, tiene como finalidad el poder identificar el volumen de existencias que se deben tener, y la secuencia de pedidos que se deben pedir para cubrir las necesidades de producción y ventas.

Velásquez (2012) da a conocer que la gestión de inventarios, responde a las siguientes interrogantes: ¿Qué sistema utilizar?, ¿Cuánto ordenar?, ¿Cuánto ordenar?, y ¿Qué artículos mantener en existencias?

1.3.2.5. Función del inventario para una empresa

Velásquez (2012) expresan que los inventarios, cumplen las siguientes funciones:

El inventario proporciona información financiera sobre el capital invertido.

El inventario permite desglosar las actividades del proceso de producción.

El inventario permite desglosar las fluctuaciones de la demanda, y equipar variedad de bienes.

El inventario protege contra la inflación, y contra el aumento de precios.

Trujillo (2000) menciona que las funciones del inventario son:

El inventario permite reducir costos a través de la compra en volumen.

El inventario permite compensar las ineficiencias que crean atascos en los procesos de entrada.

El inventario permite a una empresa protegerse del desabastecimiento y de las crisis políticas.

El inventario garantiza que un cliente obtendrá el producto que quiere cuando lo necesite.

1.3.2.6. Actividades de la gestión de inventarios

FIAEP (2014) señala que la gestión de inventarios, está compuesta por las siguientes actividades:

Determinación de las existencias: En esta actividad, se consolida la información referente al nivel de existencias físicas disponibles en un almacén; y para lo cual, se requiere del desarrollo de una toma cíclica, y de la evaluación de los montos de ingresos y egresos.

Análisis de los inventarios: En esta actividad, se determina estadísticamente si el nivel de inventarios que dispone la empresa, es el que debería tener; es decir, que en esta actividad se determina si los inventarios deben aumentar o disminuir.

Control de la producción: En esta actividad, se mide la eficiencia de la modificación de materias en productos terminados.

1.3.2.7. Tipos de inventarios

FIAEP (2014) destaca que, según sus características físicas, los inventarios se clasifican en:

Inventarios de insumos: Son todos aquellos materiales básicos, que no todavía no han sido transformados a través de un proceso productivo.

Inventarios de productos en proceso: Son todos aquellos materiales básicos, que ya han sido modificados a través de la producción de la empresa, pero todavía no se están concluidos para su transferencia última.

Inventarios de productos terminados: Son todos aquellos elementos aptos y contabilizados para su venta final.

Inventario en tránsito: Total de bienes aptos y contabilizados, que se encuentren en movimiento, con el fin de abastecer los canales de consumo de los clientes y proveedores.

Inventario para soporte de operaciones: Total de materiales básicos, que se utilizan para mantener la operatividad del proceso productivo de la empresa.

Inventario en consignación: Son todos aquellos bienes aptos y contabilizados que son entregados para su venta, pero la propiedad intelectual de los bienes pertenece a otra empresa.

Bustos y Chacón (2010), dan a conocer que, según la naturaleza de las operaciones, los inventarios se pueden clasificar en:

Inventarios cíclicos: Son aquellos inventarios que se generan al producir elementos por grupos y no continuamente.

Inventarios estacionales: Son aquellos inventarios que se generan con el fin de satisfacer demandas temporales.

1.3.2.8. Costos vinculados al mantenimiento de un inventario

Velásquez (2012) revela que los costos vinculados al mantenimiento de un inventario, son:

Los costos de espacio: Son los costos generados a partir del espacio o volumen que ocupa un bien dentro de un almacén, y guardan relación los costos fijos de iluminación, refrigeración o calefacción.

Los costos de capital: Se refiere al costo de dinero que se encuentra contenido en los inventarios; y en algunas empresas, dicho costo puede representar el 80% de su capital disponible.

Los costos de servicios de inventarios: Se refieren a los costos indirectos de impuestos y seguros que determinan el valor de un inventario.

Los costos de riesgo de inventario: Son los costos asociados con la degradación, pérdida, daño u obsolescencia de los bienes que integran el inventario de una empresa.

1.3.2.9. Costos vinculados a la falta de inventarios

Velásquez (2012) declara que los costos vinculados a la falta de inventarios son:

Los costos por pérdidas de ventas: Ocurre cuando un cliente cancela una venta potencial, debido a la falta de inventarios disponibles; y obliga a la empresa a asumir un costo adicional de reposición.

Los costos de pedidos pendientes: Son aquellos costos adicionales que se toman para surtir nuevamente los inventarios de la empresa, ya que una venta que no esta pérdida solo retrasada.

Los costos de posesión de stock: Son aquellos costos adicionales vinculados a la infraestructura, manipulación, mantenimiento, y seguros que afectan los niveles de inventarios disponibles de una empresa.

1.3.2.10. Controles administrativos

Munch (2011) define control como un método preventivo, que sirve para prevenir errores, y mejorar acciones futuras que beneficien la satisfacción de los clientes, personal, accionistas, y la sociedad en conjunto.

Munch (2011) destaca que el control es importante, porque:

Establece medidas que permiten corregir actividades para el logro de planes.

Permite determinar las causas que originan desvíos.

Permite reducir costos y ahorrar tiempo al evitar errores.

Permite optimizar recursos, e influir en la productividad y calidad.

1.3.2.11. Las etapas del control administrativo son:

El establecimiento de estándares: Un estándar es una unidad de medida que sirve para efectuar el control. (Munch, 2011)

Los estándares con mayor uso en el control administrativo, son la eficiencia y la eficacia. (Munch, 2011)

Eficiencia: Es la cantidad de recursos necesarios que una empresa necesita para obtener una unidad de producto. (Munch, 2011)

Formula: $\text{Acciones realizadas} / \text{recursos empleados}$

Eficacia: Es el grado en una empresa logra sus objetivos. (Munch, 2011)

Formula: $= \text{Resultados obtenidos} / \text{acciones realizadas}$

Medición y detección de desviaciones: Mide la ejecución y resultados, mediante la aplicación de unidades, que son definida con la intención de detectar desviaciones. (Munch, 2011)

Corrección: Consiste en la aplicación de medidas que permiten la eliminación de desviaciones que no guardan relación con los estándares. (Munch, 2011)

Retroalimentación: Consiste en la entrega de elementos que permiten efectuar mejoras en el sistema administrativo, y sobre sus posibles fallas y errores. (Munch, 2011)

1.3.2.12. Fiabilidad e información

Reporte sobre pérdidas: Es aquel reporte que se practica, cuando se determina que han salido bienes que forman parte de una empresa, y que no han sido descargado de su inventario y contabilidad. En caso se determine una responsabilidad intencional, esta debe ser reportada al jefe inmediato de un almacén. (De la Cruz, 1990)

Reportes sobre faltantes: Es aquel reporte que se practica, cuando se determina que el número de bienes es inferior al que se registra en un almacén, debido a daños o causas que provienen de la mala disposición. Cuando se determina un faltante de inventario, este debe ser reportado en un comprobante de entrada, y solicitar la transferencia de otro almacén. (De la Cruz, 1990)

Reportes sobre sobrantes: Es aquel reporte que se practica, cuando se determina que el número de bienes es superior al que se refleja en el registro de un almacén. Cuando se determina un sobrante de inventario, este debe ser reportado en un comprobante de entrada, y ser transferido a otro almacén. (De la Cruz, 1990).

1.3.2.13. Procesos y riesgos

Control físico de inventarios, es la actividad que permite evaluar el comportamiento de los materiales del inventario. El control de stocks al constituirse en una labor propia del

almacén, facilita la aplicación de políticas, estrategias y acciones de control logístico. (De la Cruz, 1990).

De la Cruz (1990) sostiene que, mediante el control físico de inventarios, conoceremos el cuándo y el cuanto, de los niveles del stock, que en conjunto determinan el volumen de las existencias de un almacén.

De la Cruz (1990) destaca que los indicadores vinculados al control físico de inventarios, son

El punto de pedido: Define el momento de iniciar la reposición de los stocks.

El gasto mensual: Determina el gasto de los inventarios en un periodo de 30 días.

El tiempo de demora: Determina el tiempo que demora en llegar un pedido de reposición del stock.

Stock de protección: Determina la cantidad de los ítems del inventario que se debe mantener en el inventario como reserva o colchón de seguridad, con la finalidad de asegurar el flujo normal de producción y/o consumo.

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera el diseño de un sistema de control interno mejorara los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta SAC, Chiclayo 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La investigación en su implicación práctica fue importante, ya que ayudo a dar solución a la problemática existente en torno a los inventarios de la empresa, a través del diseño de un sistema de control interno.

La investigación en su carácter social fue importante, ya que ayudo a los propietarios del negocio, a reducir los costos mantenimiento de sus inventarios, y también a mejorar sus niveles de venta; de tal manera, que se garantice la continuidad operativa de la empresa para el largo plazo.

1.6. Hipótesis

H₁: El diseño un sistema de control interno mejoraría los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

H₀: El diseño un sistema de control interno no mejoraría los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar si el diseño de un sistema de control interno mejora los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

Analizar el sistema de control interno de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

Conocer el sistema de inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

Elaborar la propuesta de un diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El tipo de la investigación fue descriptivo y aplicado.

El tipo de investigación es descriptivo, porque se enfoca en describir los rasgos más relevantes de las variables control interno e inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C.

El tipo de investigación es aplicado, porque se enfoca en la elaboración de una propuesta basada en las dimensiones teóricas de la variable control interno, con el fin de reducir las deficiencias de su variable gestión de inventarios.

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental y transversal.

El diseño es no experimental, porque la investigadora no altera de forma intencional los componentes que constituyen la variable control interno.

El diseño es transversal, porque la investigadora recolecta la información sobre sus variables de en estudio, en una sola actividad temporal.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población de la variable control interno, estuvo formada por 1 funcionario de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C durante el año 2018. Gerente general: Jorge Antonio Peñarrieta Sialer durante el año 2018.

Malhotra (2008) define población como el conjunto de elementos o individuos que comparten atributos en común, y son parte del interés de conocimiento de la investigación.

2.2.2. Muestra

La muestra de la variable inventarios, estuvo formada por 1 funcionario de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C. Gerente general: Jorge Antonio Peñarrieta Sialer durante el año 2018.

Malhotra (2008) sostiene que la muestra es una parte representativa del universo maestral que es seleccionada a través de un muestreo probabilístico o no probabilístico, y responde a los intereses propios del investigador.

2.3. Variables, Operacionalización.

2.3.1. Variables

La variable independiente del estudio es el control interno.

La variable dependiente del estudio es el inventario.

Tabla 1

Variables del estudio

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional |
|-----------------|---|---|
| Control interno | Es un proceso integral, diseñado para enfrentar y reducir riesgos operativos, y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la empresa, se alcanzarán sus objetivos generales (Contraloría General de La República, 2014) | Las dimensiones de la variable control interno son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo |
| Inventarios | Las dimensiones de la variable inventarios son el primas, provisiones, productos en inventario promedio, el proceso y productos terminados a lo costo de ordenar, el costo largo del canal de producción y de mantenimiento, el costo distribución de una empresa. (FIAEP, total de inventarios, y la 2014) | Las dimensiones de la variable inventarios son el primas, provisiones, productos en inventario promedio, el proceso y productos terminados a lo costo de ordenar, el costo largo del canal de producción y de mantenimiento, el costo distribución de una empresa. (FIAEP, total de inventarios, y la 2014) |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable independiente

| Variable | Dimensión | Indicador | Ítems o respuestas | Técnica e instrumento | |
|-----------------|----------------------------|---------------------------------|---|---------------------------------|--|
| Control interno | Ambiente de control | Asignación de responsabilidades | La empresa cuenta con un modelo de organigrama definido | Entrevista - Guía de entrevista | |
| | | | El organigrama de la empresa define los niveles de autoridad y responsabilidad entre las áreas de trabajo | | |
| | Evaluación de riesgos | Determinación de riesgos | La empresa ha definido su exposición a sufrir un riesgo o pérdida | | |
| | | | Puntos críticos | | La empresa ha identificado los puntos críticos de su modelo de negocio |
| | Actividades de Control | Procedimientos | La empresa dispone de procedimientos que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo | | |
| | | Controles Físicos | La empresa ha fijado sus objetivos de control | | |
| | | | La empresa dispone de procedimientos que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo | | |
| | Información y comunicación | Reportes Emitidos | La empresa dispone de información oportuna sobre sus eventos internos y externos | | |
| | | | La empresa controla su sistema y tecnología de información | | |
| | Supervisión y monitoreo | Continuidad de Evaluaciones | Reportes Comunicados | | La empresa dispone de información de calidad |
| | | | La empresa utiliza actividades continuas de monitoreo | | |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3

Operacionalización de la variable dependiente

| Variable | Dimensión | Indicador | Ítems | Tipo de dato | Técnica e instrumento |
|-------------|-------------------------------|--|--|-----------------------|--|
| | Control administrativo | Nivel de eficiencia Nivel de eficacia | Acciones realizadas / recursos empleados | Cuantitativo Continuo | |
| | | | Resultados obtenidos / acciones realizadas | | |
| | Fiabilidad e información | Reportes de pérdidas Reportes de faltantes Reportes de sobrantes | Nº de reportes de pérdidas en un mes | Cuantitativo discreto | |
| | | | Nº de reportes de faltantes en un mes Nº de reportes de sobrantes en un mes | | |
| Inventarios | Control físico de inventarios | El punto de pedido Tiempo de demora | Número de días punto de pedido | | Análisis documental – ficha de análisis |
| | | | Nº de días tiempo de demora | | Entrevista /Guía de entrevista |

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos, fueron aplicadas para la recopilación de información, la cual permitió lograr determinar los objetivos, entre ellas tenemos Entrevista, y análisis documental.

Malhotra (2008) postula que el análisis documental, es una técnica que permite recopilar información sobre un objeto de estudio, a través del material y registro bibliográfico disponible, y de otras investigaciones realizadas con anterioridad. (Malhotra, 2008)

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos.

El instrumento que se realizó para lograr los objetivos planteados, fueron los siguientes:

Guía de entrevista: Instrumento elaborado con preguntas estructuradas y que se aplicó al Gerente General: Jorge Antonio Peñarrieta Sialer, que me proporcionó información relevante para la investigación.

Ficha de análisis: Instrumento que me ayudó a determinar la variable dependiente de la investigación.

2.4.3. Validez y confiabilidad.

La validez de los instrumentos, fue verificada mediante el uso del esquema de juicio de expertos, donde expertos de la materia darán sus opiniones informadas sobre los ítems que componen cada una de las dimensiones de ambas variables.

La confiabilidad los instrumentos de recolección, fue verificada mediante el indicador alfa de cronbach, que sirve para poder corroborar la consistencia de los ítems formulados.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

El procedimiento de análisis de datos de la investigación, comenzó con la identificación de la escala de valor asignado, que en este caso fue una escala ordinal. Una vez identificada la escala de valor, se trasladaron y codificaron los datos obtenidos en un programa estadístico como el IBM SPSS STATISTICS. Luego se generaron las tablas y figuras que contuvieron la distribución de frecuencias de los valores obtenidos, y por último, se otorgó una interpretación para cada serie de datos contenida en las tablas y figura del estudio.

2.6. Criterios éticos

Gonzales (2002) revela que los criterios éticos de una investigación, son el valor social o científico, la validez científica, la selección equitativa de los sujetos, la proporción favorable del riesgo – beneficio, la evaluación independiente, el consentimiento informado, y el respeto a los sujetos inscritos.

Comentario: En la presente investigación se plantearon los objetivos de manera clara y precisa de acuerdo a las teorías revisadas, los datos obtenidos fueron aplicados y reservados únicamente para el desarrollo de la investigación.

2.7. Criterios de rigor científico.

Noreña, (2012) indican que los criterios de rigor científico, son la fiabilidad, validez, credibilidad, aplicabilidad, confirmabilidad y relevancia,

Fiabilidad: Los resultados obtenidos de una investigación representan algo verdadero, ya que las respuestas de los participantes, provienen no dependen de las circunstancias de la investigación. (Noreña, 2012).

Validez: Revela el nivel de fidelidad con que se enseña un objeto de estudio, y depende del proceso metodológico que utilice el investigador. (Noreña, et al., 2012)

Credibilidad: Una investigación a través de sus resultados, debe evidenciar los fenómenos y experiencias humanas, de la forma en que son percibidos por los sujetos de la muestra. (Noreña, et al., 2012)

Confirmabilidad: El investigador debe dar a conocer el papel que asume en una investigación, el lugar donde realizara su labor de campo, y los posibles juicios o críticas que suscitara el fenómeno estudiado. (Noreña, et al., 2012)

Relevancia: Permite medir el cumplimiento de los resultados obtenidos, y comprender si estos logran mejorar el conocimiento sobre el fenómeno estudiado. (Noreña, et al., 2012).

Comentario: cada resultado obtenido presento calidad de información que se obtuvo con la aplicación de los instrumentos, también la investigación obtenida cumplió con la importancia suficiente obteniendo los objetivos planeados para ella.

III. RESULTADOS.

Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C.

| | | |
|--|---|--|
| INSTRUMENTO EVALUADO | Cuestionario | |
| OBJETIVO DEL INSTRUMENTO | <p>1 Objetivo general</p> <p>Determinar si el diseño de un sistema de control interno mejorará los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>2 Objetivos específicos</p> <p>Analizar el sistema de control interno de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>Conocer el sistema de inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>Elaborar la propuesta de un diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> | |
| 1. ¿La empresa cuenta con un modelo de organigrama definido? | Puedo señalar que aún no contamos con este modelo organigrama definido. | |
| 2. ¿El organigrama de la empresa define los niveles de autoridad y responsabilidad entre las áreas de trabajo? | El organigrama de la empresa no define como corresponde los niveles de autoridad y responsabilidad entre las áreas de trabajo. | |
| 3. ¿La empresa ha definido su exposición a sufrir un riesgo o pérdida? | En este aspecto puedo afirmar que la empresa si tiene claramente definida su exposición a sufrir riesgos o pérdidas | |

| | |
|---|--|
| | de algún tipo de sus productos. |
| 4. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo? | No contamos aún con algún tipo de procedimientos que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo. |
| 5. ¿La empresa ha fijado sus objetivos de control? | Puedo señalar que la empresa si ha fijado sus objetivos de control, pero carecemos de un órgano de control interno. |
| 6. ¿La empresa ha definido adecuadamente sus puestos de trabajo? | Debo señalar que la empresa si ha definido adecuadamente sus puestos de trabajo pero no se les ha dado las responsabilidades que corresponden. |
| 7. ¿La empresa controla su sistema y tecnología de información? | Contamos con un sistema informático de hace 15 años de antigüedad que no nos permite articular debidamente las operaciones de la empresa. |
| 8. ¿La empresa dispone de información de calidad? | Podrá señalar que no. |
| 9. ¿La empresa utiliza actividades continuas de monitoreo? | Debo indicar que la empresa si hace actividades continuas de monitoreo de sus operaciones, pero de manera empírica. |
| | |

| | |
|---|--|
| <p>10. ¿La empresa elabora información oportuna sobre sus inventarios?</p> | <p>Puedo afirmar que la empresa no elabora información oportuna sobre sus inventarios lo que es bastante</p> |
| | <p>Contraproducente para sus operaciones.</p> |
| <p>11. ¿Usan un sistema adecuado para el control de sus inventarios?</p> | <p>Definitivamente no estamos utilizando un sistema adecuado para el control de nuestros inventarios.</p> |
| <p>12. ¿La empresa controla sus inventarios trimestralmente?</p> | <p>Podría señalar que el control de los inventarios se realiza una vez al año generando información no precisa.</p> |
| <p>13. ¿La empresa cuenta con reportes de faltantes?</p> | <p>La empresa no cuenta con reportes de faltantes porque no se tiene a cabalidad un adecuado control de los inventarios.</p> |
| <p>14. ¿La empresa cuenta con reportes de sobrantes?</p> | <p>Como lo señalé, la empresa no cuenta con reportes de sobrantes porque no se tiene a cabalidad un adecuado control de los inventarios.</p> |
| <p>15. ¿Existe control sobre el mínimo y el máximo de los inventarios?</p> | <p>Definitivamente no se tiene control sobre el mínimo y el máximo de los inventarios.</p> |
| <p>16. ¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario?</p> | <p>Si se cuenta con un formulario para el ingreso y salida del inventario, pero se hace en forma manual.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>17. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?</p> | <p>Puedo señalar sin temor a equivocarme que no existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación.</p> |
|--|---|

3.1. Discusión de resultados

Cabe destacar que la discusión de los resultados no solamente comprenderá la entrevista realizada al gerente general de la empresa, sino que abarcará también la información extraída de los autores consignados en los trabajos previos y que han sido debidamente citados.

Objetivo específico a) Analizar el sistema de control interno de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

En la entrevista realizada al Gerente General de la empresa, podemos observar desde la pregunta N° 1 hasta la pregunta N° 9, si la empresa dispone de procedimientos de control interno que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo; tomando conocimiento que no cuentan con algún tipo de procedimientos de control interno unido a la falta de uso de tecnología adecuada y a la ausencia de asignación de responsabilidades.

La carencia de procedimientos de control interno, acerca la investigación a lo señalado por Aristizábal y Fernández (2017) “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”, donde explica que los procedimientos de control interno de una empresa, deben precisar la información sobre las actividades de registro, formación, mantenimiento, salida y despacho de inventarios, desde su punto de origen hasta el punto final de distribución. Este estudio concluyó que, la ausencia de procedimientos y políticas claras en la empresa Comercializadora J&F sobre sus actividades compra, almacenamiento y despacho de sus bienes, genera sobrecostos y la reducción de sus niveles de utilidad neta. Corroboró los objetivos de la investigación propuestos, porque establece que los procedimientos de control interno, deben regular las actividades vinculadas a la gestión del inventario de una empresa.

Igualmente coincide con lo afirmado por Pérez y Púa (2017) “Manual estándar de control interno para la gestión del inventario en empresas importadoras de telas”, que explicaron que la diversidad de organizaciones del Ecuador, utilizan sistemas de control basados en los sucesos vividos por sus trabajadores o en las actividades empíricas, las cuales influyen sobre la gestión de sus inventarios y sus niveles de rendimiento. La tesis concluyó que, el registro de control interno de la empresa, estuvo formado por un tipo de organigrama simple, y por un flujograma de procedimientos vinculados a la compra, recepción y medición de inventarios; incluyendo, la precisión de las tareas que desempeñan los distintos cargos que constituyen su almacén. La tesis citada fue importante, porque afirmó que el solo uso de un sistema de control empírico afecta la gestión de inventarios y niveles de rendimiento de una empresa.

Sin embargo, Medina (2016) en su tesis titulada *Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios*, concluyó que la empresa utiliza un control interno de inventarios basado en la experiencia, el cual no permitió identificar con claridad las entradas y salidas, nivel de disponibilidad y valor promedio de los inventarios que integran su almacén. La tesis citada vinculó las actividades de control interno de una empresa de servicios, con las incongruencias que se le puede manifestar en el uso de sus inventarios.

Objetivo específico b) Conocer el sistema de inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

Podemos observar desde la pregunta N° 10 hasta la N° 17, que respecto a su sistema de inventarios solo cuentan con un formulario para el ingreso y salida de inventario que se elabora de forma manual. Pues declaran no utilizar un sistema adecuado para el control de sus inventarios. Sobre este aspecto Flores y Rojas (2015) “Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil”, explicó que la empresa JG Repuestos Industriales presentó deficiencias en la gestión de sus inventarios, especialmente en las actividades de recepción, registro, almacenamiento, conservación y despacho de sus bienes terminados, en proceso y semi terminados; y lo cual evidenció, la necesidad de evaluar las normas y políticas que regulan las actividades de su almacén. La tesis citada concluyó que las causas que generan el bajo nivel de gestión de

inventarios de la empresa, son la ausencia de una adecuada segregación de funciones, la ausencia de procedimientos y registros escritos sobre las actividades del almacén, y la ausencia de controles para la contabilización de los bienes disponibles. Corroboró los objetivos de la investigación propuestos, porque dio a conocer que los problemas de gestión de inventarios de una empresa, proceden de su bajo nivel de control interno, especialmente en su bajo nivel de disposición de registros, procedimientos, funciones y controles.

Igualmente, la investigación coincide con lo señalado por EUNED, 2013 cuando señala que el control interno cuando se aplica a las empresas basándose en los inventarios son más que nada una herramienta para poder determinar cuan productiva puede ser la misma, esto a su vez define también la capacidad operativa que posee al momento de clasificar y registrar los inventarios (materia prima, productos terminados) que la empresa posee. La tesis citada concluyó que las causas que generan el bajo nivel de inventarios de la empresa, son la ausencia de una adecuada segregación de funciones, la ausencia de procedimientos y registros escritos sobre las actividades del almacén.

El evidenciar con suma claridad a través de la pregunta N° 11, que no utilizan un sistema adecuado para el control de sus inventarios, nos ayudan a confirmar la hipótesis alterna; y, nos acerca a la investigación de Villamil (2015) “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS”, donde sostiene que las empresas pertenecientes al sector farmacéutico de Bogotá, frecuentemente presentan fallas en sus controles internos, que las expone a riesgos en sus inventarios, ya sea por robos, pérdida, daño, o vencimiento.

La tesis citada concluyó que las empresas farmacéuticas de Bogotá, requieren del uso de un sistema de control interno, que les permita hacer seguimiento a las actividades de registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de los bienes que forman parte de sus inventarios, de tal manera que se reduzcan los riesgos de pérdida y deterioro. La tesis corroboró los objetivos de la investigación propuestos, porque reveló que las fallas en el control interno de una empresa, las exponen a riesgos de pérdida y deterioro de sus inventarios. La tesis citada es importante, en razón que vincula las actividades de control interno de una empresa de servicios, con las incongruencias que se le puede manifestar en el uso de sus inventarios.

Otros de los hallazgos lo encontramos con la respuesta a la pregunta N° 15 respecto a conocer si existe control sobre el mínimo y máximo de los inventarios, encontrando que no se tiene este control sobre los inventarios, situación que coincide con lo señalado por Rosario (2016) *“Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio S.A.C – Distrito de La Esperanza – Trujillo año 2015”*. Las empresas acostumbran asegurar la integridad de sus activos de corto y largo plazo, a través del uso de sistemas de control interno, especialmente de aquellos que incidan sobre la disponibilidad de registros contables y financieros, de tal manera que se asegure una toma de decisiones basada en sucesos y no supuestos. La tesis citada concluyó que la aplicación de un sistema de control interno sobre las existencias de una empresa, influye en el nivel de rendimiento económico y financiero que ésta pueda obtener, porque la propia gestión de inventarios genera costos que las empresas deben absorber. La tesis citada estableció una relación entre los sistemas de control interno aplicado sobre inventarios y los niveles de rentabilidad de una empresa.

Afirmación que coincide con lo señalado por Ramírez (2016) *“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L, Trujillo 2016”*, explico que el control interno consiste en un plan organizado y coherente de todos aquellos procedimientos que permiten proteger, resguardar, verificar con exactitud y confiabilidad, los activos de una empresa, y medir la eficiencia y productividad de sus operaciones clave. La tesis citada concluyó que las deficiencias en la gestión de los inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L, proceden de su bajo nivel de documentación de funciones asignadas y procedimientos, de su alto nivel de errores en el ingreso de información contable sobre sus inventarios y del bajo nivel de uso de indicadores de gestión como los de eficiencia, eficacia, y productividad. La tesis citada, corroboró los objetivos de la investigación propuestos, en tanto propuso que las deficiencias normativas del control interno de la empresa Malpisa E.I.R., generan problemas en la gestión de sus inventarios.

Malca (2016) *“El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015”*, explicó que las organizaciones agroindustriales comúnmente no aplican sistemas de control interno sobre sus actividades clave como producción, almacén y logística; y dichas limitaciones

operativas, restringen su gestión financiera y toma de decisiones. La tesis citada concluyó que las limitaciones en la aplicación de un sistema de control preventivo y correctivo de riesgos, generan problemas en la gestión financiera de la empresa, porque no hay fiabilidad en los datos que se registran. La tesis citada fue importante, en razón que postuló que un sistema de control interno de inventarios afecta la gestión financiera de una empresa.

Otros de los resultados se observan en las respuestas a la pregunta N° 17 de la entrevista sobre la existencia de políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación, señaló que no existen políticas claramente definidas y expresas. La situación coincide con lo afirmado por Rodríguez y Torres (2014) “Implementación de un sistema de control en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas”, donde explicó que la gestión de inventarios es uno de los procesos clave de los que depende la productividad y rendimiento de una empresa. La gestión de inventarios como actividad, es susceptible de ser medida y potenciada a través del uso de sistemas de control interno, especialmente si se considera que el control interno incide sobre la fidelidad de los registros y sobre el cumplimiento de políticas de almacenamiento. La tesis citada concluyó que la implementación de un sistema de control interno, permitió mejorar las ventas de la empresa Famifarma S.A.C, reducir el tamaño de su inventario disponible, mejorar el registro de ingresos y salidas del almacén, y conciliar el stock disponible en unidades, y el que refleja su sistema de ventas. La tesis citada, corroboró los objetivos de la investigación, porque propuso que la implementación de un sistema de control interno, permite mejorar la gestión de inventarios, en sus actividades de ingreso, salida, y cuantificación sobre su disponibilidad en unidades.

La información conseguido mediante la Entrevista, coincide con lo señalado por Hurtado (2013) “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros Curtidora Orión S.A.C, en la ciudad de Trujillo año 2012”, explicando que los incrementos de los niveles de producción de la empresa Curtidora Orión S.A.C, originó la necesidad de utilizar un sistema de control interno, porque se necesitó disminuir la incidencia de fraudes, robos, y fallas operativas de su logística general. La tesis citada concluyó que el uso de un sistema de control interno en la empresa, influye de modo positivo en sus niveles de rentabilidad, ya que se optimiza las actividades de conteo y registro de materias primas y otros insumos. La tesis citada fue importante, ya que relacionó la

utilización de un sistema de control interno, con la mejora de los niveles de rentabilidad de una empresa.

Cabrera y Díaz (2017) “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP – Chiclayo en el periodo del 2016”, explicó que los hospitales públicos peruanos, por lo general presentan problemas en la prestación de sus servicios, debido a problemas que se originan en la gestión de sus inventarios, especialmente porque carecen de las herramientas que les permitan controlar las unidades que entran y salen de sus propios almacenes, el despacho y almacenamiento de los medicamentos, y su conservación en ambientes adecuados. La tesis citada concluyó que los principales problemas en la gestión de los inventarios del Hospital Regional de la PNP de la ciudad de Chiclayo, proceden de los errores de registro y conteo, de los errores en los montos de pedido que generan desabastecimiento, de los retrasos en las entregas programadas, de la carencia de ambientes adecuados para su conservación, y de la ausencia de personal capacitado para las actividades de recepción, almacenamiento y despacho. La tesis citada, corroboró los objetivos de la investigación propuestos, ya que dio a conocer que los problemas de gestión de inventarios de los hospitales públicos peruanos, proceden de las deficiencias en sus sistemas de control y por consecuencia en la gestión de sus inventarios.

Objetivo específico c) Elaborar la propuesta de un diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.

3.2. Propuesta.

Para la propuesta del Control Interno para mejorar los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C. se ha tomado como referencia lo señalado por la Revista especializada Iso Tools (2017), quien señala que se podría definir el concepto genérico de control como una acción potencial orientada a alcanzar un objetivo definido. Si nos centramos en el control interno puntualizamos que se trata de un proceso llevado a cabo por los directivos de una organización, concebido para garantizar una seguridad suficiente, orientado a alcanzar los objetivos en distintos aspectos: que se lleven a cabo las operaciones

de forma eficiente y efectiva, que la información financiera sea fiable y que se cumplan las normativas oportunas.

Fases para implementar el sistema de control interno

Existen una serie de fases que han de seguirse secuencialmente para garantizar una correcta implementación del control interno. Son las siguientes:

Fase 1: Crear una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación.

Antes de comenzar con la implementación del sistema de control interno, es importante comunicar a las personas qué se quiere hacer y cuales son los beneficios que se alcanzarían para la organización y para cada uno de sus miembros. Una posible forma de inculcar estos conceptos, es mediante una capacitación a nivel de área o departamento.

Fase 2: Recabar información.

Una vez introducida la cultura del control entre los miembros de la organización, llega el momento de recolectar datos. En esta fase debe intervenir todo el personal, con el fin de facilitar las actividades de recojo de información.

Existen diferentes métodos para llevar a cabo esta recopilación, por ejemplo:

Narración: Mediante una entrevista o documento, cada empleado hace una descripción formal de sus labores y tareas.

Listas de chequeo: Se confeccionan cuestionarios internos, con el fin de poder conocer la dinámica interna de cada área.

Observación: Permite extraer información útil para complementar aspectos que deban ser documentados. Usualmente, se usan flujogramas para completar la información recabada con los métodos anteriores.

Fase 3: Clasificar la información obtenida

Con la información reunida, se procede a digitalizar y clasificar la misma de forma ordenada, con el fin de facilitar su correcta interpretación.

Fase 4: Diagnosticar

En este punto, ya se dispone de la información necesaria para realizar un diagnóstico sobre la gestión interna que abarca como el cumplimiento de roles, objetivos y funciones.

Fase 5: Revisar los procedimientos

Bajo la normativa legal, se hace una revisión profunda de los procedimientos con el fin de que sean más eficientes, eliminando aquellas actividades que no generen un valor agregado en el producto final.

Fase 6: Evaluar el control interno y de gestión.

Se establece como evaluar el sistema de control interno entre todos los miembros de la organización; y para lo cual, se debe fomentar la participación conjunta de todos los miembros.

Fase 7: Implementar, hacer seguimiento y ajustar.

En este punto, el sistema de control interno ya está diseñado. Ha llegado el momento de la implementación en cada una de las áreas. El responsable en cuestión deberá hacer un seguimiento continuo junto con el apoyo de la auditoría interna, con el fin de realizar acciones correctivas necesarias y hacer ajustes finales.

Fase 8: Evaluar indicadores y realizar más ajustes.

Se deben diseñar KPI de gestión colectivamente para analizarlos. Dichos indicadores pueden almacenarse en cuadros de mando Balanced Scorecard, especialmente si se dispone de mandos automatizados.

Esto permite obtener información en tiempo real.

Otro camino de evaluación que se emplea regularmente, son los sistemas de administración de riesgos, en base a los cuales se pueden construir tableros de mando.

Tabla N° 4: Fases para implementar el Sistema de Control Interno

| FASE | FASES PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | TOTALES |
|------|--|----------|
| 1 | Cultura del control mediante comunicación, motivación y capacitación | 3500.00 |
| 2 | Recabar información | 650.00 |
| 3 | Clasificar la información mediante la digitalización y clasificación | 500.00 |
| 4 | Diagnosticar | 750.00 |
| 5 | Revisar los procedimientos | 650.00 |
| 6 | Evaluar el control interno y de gestión | 1000.00 |
| 7 | Implementar, hacer seguimiento y ajustar | 3000.00 |
| 8 | Evaluar indicadores y realizar más ajustes | 600.00 |
| | TOTALES | 10650.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 5 : Análisis del efecto de no tener implementado el Control Interno de los inventarios del producto Radiadores

| ITEM | TIPO DE RADIADORES UNITARIOS | VALOR COMPRA UNIDAD | VALOR DE VENTA UNIDAD | PÉRDIDA POR SUSTRACCIÓN 100% | PÉRDIDA MERMA 30% | PÉRDIDA OBSOLETO 50% |
|------|--|---------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1 | 1818-FD4-GL-PANAL DE 4 FILAS TUBO ½ MODELO MITSUBISHI | 186.00 | 265.00 | 186.00 | 55.80 | 93.00 |
| 2 | 1915-XZ-4KD-PANAL DE 4 FILAS ¾ PARA COMBI TOYOTA 2L. | 204.00 | 288.00 | 204.00 | 61.20 | 102.00 |
| 3 | 2424-KA-4GV PANAL DE 4 FILAS ½, TIPO VOLVO PARA CAMION | 510.00 | 678.00 | 510.00 | 153.00 | 255.00 |
| 4 | 1225-KF-2GT PANAL DE 2FILAS TUBO ½ PARA AUTO NISSAN SENTRA | 165.00 | 230.00 | 165.00 | 49.50 | 82.50 |
| 5 | 3231 EA-3KV-DE 3 FILAS TUBO ¾, TIPO VOLVO PARA VOLVO F12 | 550.00 | 760.00 | 550.00 | 165.00 | 275.00 |
| 6 | 1915-MK-3KV-PANAL DE 3 FILAS ¾ PARA CANTER | 310.00 | 420.00 | 310.00 | 93.00 | 155.00 |
| 7 | 2424-FB3-GL-PANAL DE 8 FILAS TUBO ½ TIPO VOLVO F10 | 210.00 | 320.00 | 210.00 | 63.00 | 105.00 |
| 8 | 2413-XZ-3KV-PANAL DE 6 FILAS TUBO ½ MODELO TOYOTA YARIS | 145.00 | 210.00 | 145.00 | 43.50 | 72.50 |
| | TOTALES | 2280.00 | 3171.00 | 2280.00 | 684.00 | 1140.00 |

IV. Conclusiones y recomendaciones.

Conclusiones.

Se concluye que la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, no cuenta con un adecuado sistema de control interno.

Se ha podido concluir que en la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C., no se conoce debidamente el sistema de inventarios con que actualmente vienen operando.

Luego de la evaluación financiera realizada a Radiadores Peñarrieta S.A.C., se ha llegado a determinar que la propuesta para implementar el sistema de control interno es totalmente viable y que el control de sus inventarios estará totalmente asegurado.

Recomendaciones.

Desarrollar los esfuerzos necesarios a fin de que en la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, se pueda contar con un adecuado sistema de control interno.

Implementar políticas internas de control a fin de que permita conocer debidamente el actual sistema de inventarios con que vienen operando la empresa.

Proponer la implementación del sistema de control interno, con el fin de mejorar el control de sus inventarios.

REFERENCIAS

- Aristizabal, C., y Fernández, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Diseño_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustos, C., y Chacón, G. (2010). Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente: Un estudio en Venezuela. Universidad de Los Andes. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/262629599_Modelos_deterministicos_de_inventarios_para_demanda_independiente_Un_estudio_en_Venezuela?enrichId=rgreq-9fd1775cd092a66396b3ea1b001bf523-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzI2MjYyOTU5OTtBUzoxMTg1MDY4OTI4Mjg2NzJAMTQwNTI2NTY1MzQ0Mw%3D%3D&el=1_x_3&esc=publicationCoverPdf
- Cabrera, A. y Díaz, R. (2017) Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP – Chiclayo en el periodo del 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosasa.pdf.
- Control de stock para optimizar recursos (08 Abril 2016). *El País*. Recuperado de <https://www.elpais.com.uy/el-empresario/control-stock-optimizar-recursos.html>
- Control interno del congreso concluye que la compra de 980 computadoras era injustificada e ilegal (02 Junio 2017). *La Republica*. Recuperado de <http://larepublica.pe/politica/1047521-control-interno-del-congreso-concluye-quecompra-de-980-computadoras-era-injustificada-e-ilegal>

- Control interno de los servicios (26 mayo 2014). *Portafolio*. Recuperado de <http://www.portafolio.co/negocios/empresas/control-interno-servicios-51350>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., y Santos, C. (2005). Control interno II Programa de Preparación Económica para Cuadros. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- De la Cruz Ponce, D. (1990). *Gestión logística de almacén*. Perú: Copigraft.
- Díaz, S., y Morales, O. (2017) Evaluación del control interno del área de almacena para incrementar la eficiencia operativa de la empresa Papelería Santa Rita S.A.C, Octubre. Diciembre 2014 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf
- Flores y Rojas (2015). Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana Sede Ecuador. Guayaquil. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014). Control y manejo de inventario y almacén. Author. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Gonzales, M. (2002). *Aspectos éticos de la investigación cualitativa*. *Revista Iberoamericana de Educación*. Vol°1 / N°29, p.85-103. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/800/80002905.pdf>

Gosocket (2017). Emprendedor: Cuatro consejos para agilizar el inventario de fin de año. *Andina*. (17 Diciembre 2017). Recuperado de <http://andina.pe/agencia/noticiaemprendedor-cuatro-consejos-para-agilizar-inventario-fin-ano-693081.aspx>

Hurtado, E. (2013). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros Curtidoria Orión S.A.C, en la ciudad de Trujillo año 2012 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nancy yon (2017) <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2017/12/que-tanimportantes-son-los-controles-sobre-reportes-financieros-dentro-del-ambiente-decontrol-interno.html>

La Controlaría General de la Republica (2014). Marco conceptual del control interno. Author. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Los problemas del inventario en el comercio minorista (20 Enero 2016). *Perú Retail*. Recuperado de <https://www.peru-retail.com/problemas-inventario-comerciomorista/>

Malca, M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015 (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

Malhotra, N. (2008). *Investigación de mercados*. (5° Edición). México: Pearson Educación

Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*. (4° Edición). Colombia: ECOE Ediciones.

- Medina, J. (2016). Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/76249.pdf>
- Munch, L. (2011). *Administración Proceso Administrativo clave del éxito empresarial*. (2° Edición). México: Pearson Educación.
- Noreña, A., Alcaraz – Moreno, N., Guillermo, J. y Rebolledo-Malpica, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. *Revista Aquichan*. Vol°13 / N°3, p.263-274. Recuperado de <http://jbposgrado.org/icuali/Criterios%20de%20rigor%20en%20la%20Inv%20cualitativa.pdf>
- Pérez, K., y Púa, G. (2017). Manual standart de control interno para la gestión del inventario en empresas importadoras de telas (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16864>
- Ramírez, J. (2016). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L, Trujillo 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Trujillo. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTE_RNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4
- Rodríguez, M., y Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de control en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODRÍGUEZ_MARISA_CO NTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- Rodríguez, R., y Vega, L. (2016). Diseño de un sistema de control interno en la empresa A

& B Representaciones S.R.L, con el fin de mejorar los procesos operativos – periodo 2015 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Chiclayo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf

Rosario, C. (2016). Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio S.A.C – Distrito de La Esperanza – Trujillo año 2015 (Tesis de pregrado). Universidad Privada Leonardo Da Vinci. Trujillo.

Recuperado de <http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/73464/1/IF-ROSARIO%20VENTURA.pdf>

Orellana, G. (2017). Empresas refuerzan su sistema de control interno. *La Tercera*. (14 Mayo 2017). Recuperado de <http://www2.latercera.com/noticia/empresas-refuerzansistemas-control-interno/>

Trujillo, I. (2009). Administración del inventario. Gobernación de Cundinamarca.

Recuperado de <http://www.gobcundinamarca.virtualplant.co/logistica/resources/uploaded/resources/ADMINISTRACION%20DEL%20INVENTARIO%20II.pdf>

Velásquez, L. (2012). Elaboración de una cedula como instrumento de gestión de inventario (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de México.

Recuperado de https://www.zaragoza.unam.mx/portal/wp-content/Portal2015/Licenciaturas/qfb/tesis/tesis_velazquez_gomez_lorena.pdf

Villamil, D. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS (Tesis de pregrado). Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Prezioso, (2017). ¿El control interno de su organización se encuentra en armonía con su negocio? EL Observador. (02 Junio 2017). Recuperado de <https://www.elobservador.com.uy/nota/-el-control-interno-de-su-organizacion-seencuentra-en-armonia-con-el-negocio--2017625470>

García. (2014). Control Interno ¿Prioridad para empresas? Forbes. (10 febrero 2014). Recuperado de <https://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>

Guevara y Gañan (2015) “Plan de fortalecimiento de los controles internos en el área de almacén aplicado a la empresa electro instalaciones Alfa SAC de la ciudad de Cuenca, año 2014” http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/377/salvador_1l.pdf?sequence=1

Deloitte,(2017)<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosAuditoria/estadaresdeauditoria/AS%203101%20Reporte%20de1%20auditor.pdf>

ANEXOS:

Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C.

| | | |
|--|---|--|
| INSTRUMENTO EVALUADO | Cuestionario | |
| OBJETIVO DEL INSTRUMENTO | <p>1 Objetivo general</p> <p>Determinar si el diseño de un sistema de control interno mejorará los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>2 Objetivos específicos</p> <p>Analizar el sistema de control interno de la empresa Radiadores</p> | |
| | <p>Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>Conocer el sistema de inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>Elaborar la propuesta de un diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> | |
| <p>1. ¿La empresa cuenta con un modelo de organigrama definido?</p> | <p>Puedo señalar que aún no contamos con este modelo organigrama definido.</p> | |
| <p>2. ¿El organigrama de la empresa define los niveles de autoridad y responsabilidad entre las áreas de trabajo?</p> | <p>El organigrama de la empresa no define como corresponde los niveles de autoridad y responsabilidad entre las áreas de trabajo.</p> | |

| | |
|--|--|
| <p>3. ¿La empresa ha definido su exposición a sufrir un riesgo o pérdida?</p> | <p>En este aspecto puedo afirmar que la empresa si tiene claramente definida su exposición a sufrir riesgos o pérdidas de algún tipo de sus productos.</p> |
| <p>4. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo?</p> | <p>No contamos aún con algún tipo de procedimientos que permitan prevenir y corregir eventos de riesgo.</p> |
| <p>5. ¿La empresa ha fijado sus objetivos de control?</p> | <p>Puedo señalar que la empresa si ha fijado sus objetivos de control, pero carecemos de un órgano de control interno.</p> |
| <p>6. ¿La empresa ha definido adecuadamente sus puestos de trabajo?</p> | <p>Debo señalar que la empresa si ha definido adecuadamente sus puestos de trabajo pero no se les ha dado las</p> |
| | <p>responsabilidades que corresponden.</p> |
| <p>7. ¿La empresa controla su sistema y tecnología de información?</p> | <p>Contamos con un sistema informático de hace 15 años de antigüedad que no nos permite articular debidamente las operaciones de la empresa.</p> |
| <p>8. ¿La empresa dispone de información de calidad?</p> | <p>Podrá señalar que no.</p> |
| <p>9. ¿La empresa utiliza actividades continuas de monitoreo?</p> | <p>Debo indicar que la empresa si hace actividades continuas de monitoreo de sus operaciones, pero de manera empírica.</p> |
| | |

| | |
|---|---|
| <p>10. ¿La empresa elabora información oportuna sobre sus inventarios?</p> | <p>Puedo afirmar que la empresa no elabora información oportuna sobre sus inventarios lo que es bastante contraproducente para sus operaciones.</p> |
| <p>11. ¿Usan un sistema adecuado para el control de sus inventarios?</p> | <p>Definitivamente no estamos utilizando un sistema adecuado para el control de nuestros inventarios</p> |
| <p>12. ¿La empresa controla sus inventarios trimestralmente?</p> | <p>Podría señalar que el control de los inventarios se realiza una vez al año generando información no precisa.</p> |
| <p>13. ¿La empresa cuenta con reportes de faltantes?</p> | <p>La empresa no cuenta con reportes de faltantes por que no se tiene a cabalidad un adecuado control de los inventarios.</p> |
| <p>14. ¿La empresa cuenta con reportes de sobrantes?</p> | <p>Como lo señalé, la empresa no cuenta con reportes de sobrantes por que no se</p> |
| | <p>Tiene a cabalidad un adecuado control de los inventarios.</p> |
| <p>15. ¿Existe control sobre el mínimo y el máximo de los inventarios?</p> | <p>Definitivamente no se tiene control sobre el mínimo y el máximo de los inventarios.</p> |
| <p>16. ¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario?</p> | <p>Si se cuenta con un formulario para el ingreso y salida de inventario pero se hace en forma manual.</p> |

17. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?

Puedo señalar sin temor a equivocarme que no existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación

Papeles de Trabajo

| INDICE | SUMARIA | Saldos a Diciembre 31 de 2007 | Saldos a Diciembre 31 de 2008 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | | | Saldos a Diciembre 31 de 2008 S/N AUDITORIA |
|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------|------|-------|---|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 11 | DISPONIBLE | 71.500 | | | | | | |
| 12 | INVERSIONES | 0 | | | | | | |
| 13 | DEUDORES | 1.404.000 | | | | | | |
| 14 | INVENTARIOS | 900.000 | | | | | | |
| 15 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 3.631.000 | | | | | | |
| 16 | INTANGIBLES | 0 | | | | | | |
| 17 | DIFERIDOS | 135.000 | | | | | | |
| 18 | OTROS | 0 | | | | | | |
| 19 | VALORIZACIONES | 0 | | | | | | |
| FUENTE: BALANCE GENERAL | | | | | | | | |
| MARCA | SIGNIFICADO | CONCLUSIÓN: | | | | | | |

Cedulas Sumarias

Cedula sumaria

| OFIMUEBLES LTDA. BALANCE GENERAL PASIVOS AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 200A | | EVIDENCIA PRIMARIA | EVIDENCIA CORROBORATIVA | EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE | |
|--|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|--|------------------------------|
| BG-2 | | Elaboró: R.Z.F. Supervisó G.C.M | | | |
| | SUMARIAS ₺ | SALDO DIC 31 ANO ANTERIOR | SALDO DIC 31 ANO DE EXAMEN | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE HABER | SALDO DIC 31 SEGUN AUDITORIA |
| AA | OBLIGACIONES FINANCIERAS | 97'725.521 | 137'023.326 | √ | 137'023.326 |
| BB | PROVEEDORES | 95'889.437 | 136'700.969 | | 136'700.969 |
| CC | CUENTAS POR PAGAR | 38'524.007 | 29'500.421 | | 29'500.421 |
| DD | IMPUESTOS GRAYAM. Y TASAS | 3'833.154 | 4'184.404 | | 4'184.404 |
| EE | OBLIGACIONES LABORALES | 17'035.740 | 35'517.659 | | 35'517.659 |
| FF | PASIVOS ESTIMADOS Y PROVIS. | 1'856.916 | 2'753.887 | | 2'753.887 |
| GG | DIFERIDOS | 2'357.430 | 4'895.673 | | 4'895.673 |
| HH | OTROS PASIVOS | 5'890.324 | 6'701.543 | | 6'701.543 |
| II | BONOS Y PAPELES COMERC. | 36'505.271 | 70'271.350 | | 70'271.350 |
| TOTALES | | \$ 299'617.800 | 427'549.232 | Σ | 427'549.232 Σ |
| Fuente: Balance General | | ₺ | | | |
| Σ Totalizado | | | | | |
| Conclusión: El Pasivo representa razonablemente las obligaciones externas de la empresa | | | | | |

Tabla 1

Características de los papeles de trabajo

| | |
|-------------------------------------|---|
| <p>(1) Organizados y oportunos:</p> | <p>Es fundamental que los papeles de trabajo se archiven en forma metódica, aplicando un sistema uniforme que permita demostrar la relación que existe entre ellos y ordenarse mediante índices y utilizar un sistema de referenciación cruzada de las cifras que guardan relación, para facilitar el acceso y localización de la información.</p> <p>Dependiendo del volumen de la auditoría, los papeles deben separarse en legajos, de tal manera que permitan su cómodo manejo; además las cédulas que integran cada uno de los archivos deberán archivar en secuencia lógica y ordenada junto con las evidencias que respalden los resultados, con el fin de ser soporte apropiado del informe del auditor.</p> |
| <p>(2) Claros y concisos:</p> | <p>Deben ser precisos y fáciles de comprender, con el fin de demostrar el cumplimiento de los objetivos, naturaleza, alcance y las conclusiones del procedimiento realizado y para que otros auditores, supervisores, gerentes, instituciones o personas ajenas a la auditoría, interesadas en la información, puedan entender su contenido. Es decir, deben ser legibles o escritos con suficiente claridad de tal manera que permitan su posterior revisión.</p> <p>Por otro lado, deben contener aspectos concretos, relevantes que permitan cumplir los objetivos de la auditoría. No deben incluir comentarios amplios, repetitivos, ni fotocopias innecesarias.</p> |
| <p>(3) Íntegros y completos:</p> | <p>Deben presentar la información completa respecto a la estrategia, composición de los datos, naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos ejecutados. Estos últimos pueden ser, por ejemplo, análisis, cálculos, notas, relaciones, extractos, confirmaciones de terceros, comentarios y otros que permitan demostrar los objetivos logrados y el trabajo realizado; así como el alcance del trabajo, las informaciones y los hechos concretos, las fuentes de donde se obtuvo la información y las conclusiones a las que se llegaron. Así mismo deben ser de fácil lectura, como para que un auditor experimentado pueda entenderlos sin conocimiento previo del cliente y comprender cuál fue el trabajo realizado y las razones de las conclusiones obtenidas.</p> |
| <p>(4) Lógicos e imparciales:</p> | <p>Deben reflejar en forma imparcial las transacciones, operaciones y actividades que demuestren que el trabajo del auditor ha sido ejecutado con base en hechos reales.</p> <p>En tal sentido, deberán mostrar en forma analítica, metódica y con razonamiento lógico la documentación de la auditoría y evidencia reunida, así como proporcionar un registro adecuado y sin ambigüedades del trabajo realizado, e informar, de ser el caso, las razones de las decisiones tomadas sobre temas conflictivos.</p> |

Por su contenido: Hoja de trabajo

Esquema de una Hoja de Trabajo para Activos:

| OFIMUEBLES LTDA. BG 2 | | EVIDENCIA PRIMARIA | EVIDENCIA CORROBORATIVA | EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE | |
|----------------------------------|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| BALANCE GENERAL PASIVOS | | Elaboró: R.Z.F. Supervisó: G.C.M. | | | |
| AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 200A | | | | | |
| SUMARIAS | SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR | SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO DIC 31 SEGUN AUDITORIA |
| | | | DEBE | HABER | |
| AA OBLIGACIONES FINANCIERAS | 97'725.521 | 137'023.326 | | | 137'023.326 |
| BB PROVEEDORES | 95'889.437 | 136'700.969 | | | 136'700.969 |
| CC CUENTAS POR PAGAR | 38'524.007 | 29'500.421 | | | 29'500.421 |
| DD IMPUESTOS GRAVAM. Y TASAS | 3'833.154 | 4'184.404 | | | 4'184.404 |
| EE OBLIGACIONES LABORALES | 17'035.740 | 35'517.659 | | | 35'517.659 |
| FF PASIVOS ESTIMADOS Y PROVIS. | 1'856.910 | 2'753.887 | | | 2'753.887 |
| GG DIFERIDOS | 2'357.430 | 4'895.673 | | | 4'895.673 |
| HH OTROS PASIVOS | 5'890.324 | 6'701.543 | | | 6'701.543 |
| II BONOS Y PAPELES COMERC. | 36'505.271 | 70'271.350 | | | 70'271.350 |
| TOTALES | \$ 299'617.800 | 427'549.232 | Σ | | 427'549.232 Σ |
| Fuente: Balance General | | | | | |
| Σ Totalizado | | Conclusión: El Pasivo representa razonablemente las obligaciones externas de la empresa | | | |

ESQUEMA DE MARCAS DE AUDITORIA

| AUDITORES ANDINOS LTDA. | | |
|-------------------------|---|--------------|
| CLIENTE: | | AUDITORIA A: |
| MARCA | SIGNIFICADO | |
| ¥ | Confrontado con libros | |
| \$ | Cotejado con documento | |
| μ | Corrección realizada | |
| ¢ | Comparado en auxiliar | |
| ¶ | Sumado verticalmente | |
| © | Confrontado correcto | |
| ^ | Sumas verificadas | |
| « | Pendiente de registro | |
| ∅ | No reúne requisitos | |
| S | Solicitud de confirmación enviada | |
| SI | Solicitud de confirmación recibida inconforme | |
| SIA | Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada | |
| SC | Solicitud de confirmación recibida conforme | |
| Σ | Totalizado | |
| ⊕ | Conciliado | |
| ⊗ | Circularizado | |
| ψ | Inspeccionado | |

Validación de instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Martin Alexander Ríos Cubas, Contador Público Colegiado y Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos elaborada por: Nancin Cotrina Corrales, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: CONMTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA SAC CHICLAYO, 2018.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, de del 2018



FIRMA
NOMBRE DOCENTE
DNI 45220005

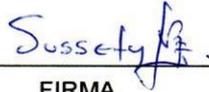
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Evelin Balcázar Paiba

Contador Público Colegiado y Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos elaborada por: Nancin Cotrina Corrales, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: CONMTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA SAC CHICLAYO, 2018.

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, de del 2018



FIRMA

NOMBRE DOCENTE

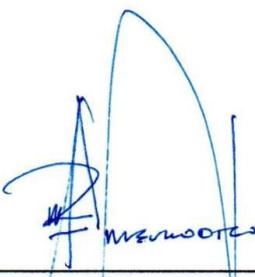
DNI 48092815.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. CPC Antonio Mendo Otero
Contador Público Colegiado y Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos elaborada por: Nancin Cotrina Corrales, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: CONMTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA SAC CHICLAYO, 2018.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, de del 2018



FIRMA
NOMBRE DOCENTE
DNI 16589291

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Edgar Chapoñan Ramírez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0831 – FACEM-USS-2018, presentada por el (la) estudiante: NANCIN COTRINA CORRALES, Titulada CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA S.A.C., CHICLAYO 2018.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 24 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 25 de junio de 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema anti plagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Carta de autorización

“Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad”

Chiclayo, 24 de Octubre del 2019

Yo, **RADIADORES PEÑARRIETA SAC** con RUC **20480499078**; Debidamente representado por **JORGE ANTONIO PEÑARRIETA SIALER** con DNI: 16686452 con domicilio fiscal en AV. FRANCISCO CUNEO NRO. 806 URB. PATAZCA LAMBAYEQUE - CHICLAYO - CHICLAYO, a Uds. Me presento y digo:

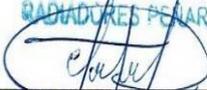
Que, la señorita **COTRINA CORRALES NANCIN**, tiene la total y absoluta libertad de realizar su investigación en esta empresa, quedando bajo su responsabilidad la información que llegue a recopilar y publicar.

Nosotros como empresa le hemos brindado todas las facilidades para su trabajo de investigación, ya que valoramos el crecimiento de los profesionales.

Agradeciendo la atención dispensada, nos suscribimos de usted.

Atentamente.

Jorge A. Peñarrieta Sialer
GERENTE GENERAL
RADIADORES PEÑARRIETA SAC


RADIADORES PEÑARRIETA SAC
RUC :20480499078

Resultado turnitin 24%

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARIETA S.A.C, CHICLAYO 2018.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 4% |
| 2 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 3 | www.isotools.org Fuente de Internet | 3% |
| 4 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 5 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante | 2% |
| 6 | Submitted to Tecsup Trabajo del estudiante | 1% |
| 7 | www.repositorioacademico.usmp.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 8 | getniif.com | |

Resolución De Aprobación



UNIVERSIDAD
SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1559-FACEM-USS-2018

Chiclayo, 05 de diciembre de 2018

VISTO:

El oficio N° 1098-2018/FACEM-USS de fecha 05 de diciembre de 2018, en donde la Decana de la FACEM autoriza la rectificación de la resolución N° 0831-FACEM-USS-2018 de fecha 17 de julio de 2018, y;

CONSIDERANDO:

Que, con resolución N° 831-FACEM-USS-2018 de fecha 17 de julio de 2018, se aprobó los Proyectos de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, de la EAP de Contabilidad, que estuvieron bajo la responsabilidad de la docente Dra. CARMEN ELVIRA ROSAS PRADO.

Que, con oficio N° 1098-2018/FACEM-USS de fecha 05 de diciembre de 2018, la Decana de la FACEM, autoriza la rectificación de la resolución indicada en el párrafo precedente.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTÍCULO ÚNICO: AUTORIZAR la rectificación de la resolución N° 831-FACEM-USS-2018 de fecha 17 de julio de 2018, que aprobó los Proyectos de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, de la EAP de Contabilidad, que estuvieron bajo la responsabilidad de la docente Dra. CARMEN ELVIRA ROSAS PRADO, en el extremo siguiente:

Dice:

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | TÍTULO PROYECTO | LÍNEA DE INVESTIGACIÓN |
|----|-------------------------|---|--------------------------------|
| 06 | COTRINA CORRALES NANCIN | CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA SAC, CHICLAYO 2018 | COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA |

Debe decir:

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | TÍTULO PROYECTO | LÍNEA DE INVESTIGACIÓN |
|----|-------------------------|--|------------------------|
| 06 | COTRINA CORRALES NANCIN | CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA- SAC, CHICLAYO 2018 | AUDITORÍA |

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Carmen Elvira Rosas Prado
Dra. Carmen Elvira Rosas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Facultad de Ciencias Empresariales
Sandra Mory Guarín
Mg. Sandra Mory Guarín
SECRETARIA ACADEMICA

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

Cc.: Escuela., archivo

Formato N° T01



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 27 de febrero de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
NANCIN COTRINA CORRALES, con DNI 71971097

En mí calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA RADIADORES PEÑARRIETA SAC, CHICLAYO 2018, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

| APELLIDOS Y NOMBRES | NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD | FIRMA |
|-------------------------|----------------------------------|---|
| NANCIN COTRINA CORRALES | 71971097 |  |

Aplicación de la Entrevista





Matriz de consistencia

| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES | INDICADORES | INDICADORES | TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DATOS |
|--|---|--|---|--|--|---|
| ¿De qué manera el diseño de un sistema de control interno mejorara los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta SAC, Chiclayo 2018? | <p>General</p> <p>Determinar si el diseño de un sistema de control interno mejora los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> | <p>H1:</p> <p>El diseño un sistema de control interno mejoraría los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> | <p>Variable</p> <p>independiente</p> <p>CONTROL INTERNO.</p> | <p>CONTROL INTERNO</p> <p>Asignación de responsabilidades</p> <p>Determinación de Riesgos Puntos críticos</p> <p>Procedimientos Controles Físicos Segregación de funciones</p> <p>Reportes Emitidos Reportes Comunicados</p> <p>Continuidad de Evaluaciones</p> <p>Nivel de Eficiencia Nivel de Eficacia</p> <p>Reportes de Pérdidas Reportes Faltantes Reportes Sobrantes</p> <p>Nº Procesos, Registros Control físico inventarios</p> | <p>CONTROL INTERNO</p> <p>Asignación de responsabilidades</p> <p>Determinación de Riesgos Puntos críticos</p> <p>Procedimientos Controles Físicos Segregación de funciones</p> <p>Reportes Emitidos Reportes Comunicados</p> <p>Continuidad de Evaluaciones</p> <p>Nivel de Eficiencia Nivel de Eficacia</p> <p>Reportes de Pérdidas Reportes Faltantes Reportes Sobrantes</p> <p>Nº Procesos, Registros Control físico inventarios</p> | <p>Análisis documental</p> <p>Entrevista – Guía de entrevista</p> |
| | <p>Específicos</p> <p>Analizar el sistema de control interno de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>Conocer el sistema de inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> <p>Elaborar la propuesta de un diseño de sistema de control interno para los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> | <p>H0:</p> <p>El diseño un sistema de control interno no mejoraría los inventarios de la empresa Radiadores Peñarrieta S.A.C, Chiclayo 2018.</p> | <p>Variable</p> <p>dependiente</p> <p>INVENTARIO.</p> | <p>Análisis documental</p> <p>Entrevista /Guía de entrevista</p> | | |