



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA BETTOS IMPORT SAC.**

**TRUJILLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**MINCHÓN VALLADARES, KATERINE FATIMA**

**ASESORA**

**Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2017**

## **1. TÍTULO**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA BETTOS IMPORT SAC.  
TRUJILLO, 2016.**

## **2. JURADO EVALUADOR**

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

**Presidente**

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

**Miembro**

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

**Miembro**

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado De Arroyo

**Asesora**

### **3. AGRADECIMIENTO**

A Dios por guiar mi camino y acompañarme  
en todo lo que me propongo.

A mis padres por darme la vida, por la  
confianza depositada en mí y por su apoyo  
constante en todo lo que me propongo.

A la empresa Bettos Import SAC por brindarme  
la información, apoyo y tiempo para desarrollar  
esta investigación.

#### **4. DEDICATORIA**

A mis padres que son mi motor y motivo  
para salir adelante.

A todas las personas importantes que  
estuvieron ahí para apoyarme moralmente e  
incentivarme a nunca darme por vencida.

## 5. RESUMEN

El presente informe de investigación ha sido elaborado con el objetivo de realizar una investigación sobre el control interno de inventarios y demostrar que es un elemento importante, la cual va influir de manera positiva en la empresa y que permitirá a las demás empresas comerciales prevenir y detectar fraudes y robos, así mismo también permitirá realizar sus actividades eficientemente y logrando sus objetivos. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las características del control interno de inventarios de la variable independiente y para ello se realizó un cuestionario de 12 preguntas al gerente y trabajadores de la empresa comercial aplicada mediante la técnica de la encuesta obteniendo los resultados para poder hacer la investigación respectiva.

Mediante el presente informe de investigación se verifico la importancia del control interno de inventarios en las empresas del rubro comercial, así mismo también es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de contar con un control de inventarios.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar que por medio del control interno de inventarios se logrará resultados positivos para la mejora de la empresa.

**Palabras claves:** Control interno, inventarios, empresas comerciales.

## **6. ABSTRACT**

This research report has been developed with the aim of conducting research on the internal control of inventories and demonstrates that it is an important element that will positively influence the company and will allow other commercial companies to prevent and detect Fraud and robbery, it will also enable you to carry out your activities efficiently and achieve your goals. The investigation was descriptive because the study was limited to describe the characteristics of the internal control of inventories of the independent variable and for this a questionnaire of 12 questions was made to the manager and workers of the commercial company applied by means of the survey technique obtaining the Results to be able to do the respective research.

Through this research report the importance of internal inventory control in commercial enterprises is verified, and it is also important to create awareness among the entrepreneurs about the need for inventory control.

Finally, it is concluded that this research intends to demonstrate that through the internal control of inventories, positive results are obtained for the improvement of the company.

**Key words:** Internal control, inventories, commercial companies.

## 7. CONTENIDO

1. TÍTULO.....	i
2. JURADO EVALUADOR.....	ii
3. AGRADECIMIENTO.....	iii
4. DEDICATORIA .....	iv
5. RESUMEN .....	v
6. ABSTRACT .....	vi
7. CONTENIDO .....	vii
8. ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
9. ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	17
2.1. Antecedentes .....	17
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	17
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	19
2.1.3. Antecedentes Regionales .....	23
2.1.4. Antecedentes Locales.....	25
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	26
2.2.1. Marco Teórico .....	26
2.2.1.1. Control Interno.....	26
2.2.1.2. Inventarios. ....	30
2.2.1.3. Control de Inventarios.....	32
2.2.1.4. NIC 2 Inventarios.....	33
2.2.1.5. Datos informativos de la empresa.....	35
2.2.2. Marco Conceptual .....	36
III. Hipótesis de la investigación .....	38
IV. METODOLOGÍA.....	39

4.1.	Tipo de Investigación .....	39
4.2.	Nivel de la Investigación .....	39
4.3.	Diseño de la Investigación .....	39
4.4.	Población y Muestra .....	39
4.4.1.	Población: Empresas comerciales del Perú .....	39
4.4.2.	Muestra: Empresa comercial Bettos Import SAC.....	39
4.5.	Definición y Operacionalización de las variables.....	40
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.6.1.	Técnicas: .....	41
4.6.2.	Instrumentos.....	41
4.7.	Plan de análisis .....	41
4.8.	Matriz de consistencia.....	42
V.	RESULTADOS.....	45
5.1.	Resultados .....	45
5.1.1.	Resultados del objetivo específico N° 1:.....	45
5.1.2.	Resultados del objetivo específico N° 2:.....	47
5.1.3.	Resultados del objetivo específico N° 3:.....	60
5.1.4.	Resultados del objetivo específico N° 4:.....	63
5.2.	Análisis de Resultados.....	63
5.2.1.	Respecto al objetivo específico N° 1 .....	63
5.2.2.	Respecto al objetivo específico N° 2 .....	64
5.2.3.	Respecto al objetivo específico N° 3 .....	67
5.2.4.	Respecto al objetivo específico N° 4 .....	68
VI.	CONCLUSIONES .....	69
6.1.	Conclusiones .....	69
6.1.1.	Respecto al objetivo específico N° 1 .....	69
6.1.2.	Respecto al objetivo específico N° 2 .....	69
6.1.3.	Respecto al objetivo específico N° 3 .....	69
6.1.4.	Respecto al objetivo específico N° 4 .....	70
VII.	RECOMENDACIONES .....	72

<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>73</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>73</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>76</b>

## 8. ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Conocimiento de control interno .....	48
Gráfico 2: Conocimiento de inventarios .....	49
Gráfico 3: Necesidad De Contar Con Un Control Interno.....	50
Gráfico 4: Cuenta con un control de inventarios .....	51
Gráfico 5: Control Adecuado Del Stock De Mercaderías.....	52
Gráfico 6: La Mercadería Está Debidamente Clasificada, Ordenada Y Codificada.....	53
Gráfico 7: Cuenta Con Un Sistema O Registro De Los Inventarios.....	54
Gráfico 8: Se Realiza Inventarios Mensuales .....	55
Gráfico 9: Cuenta Con Espacio Suficiente Para Almacenar Su Mercadería .....	56
Gráfico 10: Conoce con certeza la cantidad de mercadería que existe en almacén.....	57
Gráfico 11: Debe Haber Una Persona Encargada Para Controlar Los Inventarios .....	58
Gráfico 12: Capacitar A Los Trabajadores Sobre El Control Interno De Inventarios .....	59

## 9. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Conocimiento de control interno .....	48
Tabla 2: Conocimiento de inventarios .....	49
Tabla 3: Necesidad de contar con un control interno .....	50
Tabla 4: Cuenta con un control de inventarios .....	51
Tabla 5: Control adecuado del stock de mercaderías .....	52
Tabla 6: La mercadería está debidamente clasificada, ordenada y codificada .....	53
Tabla 7: Cuenta con un sistema o registro de los inventarios .....	54
Tabla 8: Se Realiza Inventarios Mensuales .....	55
Tabla 9: Cuenta Con Espacio Suficiente Para Almacenar Su Mercadería .....	56
Tabla 10: Conoce Con Certeza La Cantidad De Mercadería Que Existe En Almacén ...	57
Tabla 11: Debe haber una persona encargada para controlar los inventarios .....	58
Tabla 12: Capacitar A Los Trabajadores Sobre El Control Interno De Inventarios .....	59

## **I. INTRODUCCIÓN**

Este trabajo de investigación titulado **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA BETTOS IMPORT SAC. TRUJILLO, 2016.”** se realiza con la finalidad de ayudar a las empresas comerciales a poder obtener un mejor control de inventarios.

La mayor preocupación para las empresas privadas ha sido el control interno debido a la gran cantidad de grandes y pequeñas empresas que de la noche a la mañana ya desaparecieron. Algunas empresas han quebrado, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes por tanto el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues permite a la dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales a través de los aspectos básicos de eficiencia y la eficacia de las operaciones (Ramón, 2001).

Hasta los años 90 la preocupación se centraba en los controles contables y administrativos, en la limitación del riesgo de errores y fraudes, en el cumplimiento de las leyes y reglamentos debido, esencialmente al problema de los informes financieros fraudulentos y prácticos de soborno (Tamborino, 2010).

Después de los años 90 y con la publicación del informe COSO, el control interno se centra en las actividades organizacionales, relacionadas con el cumplimiento de los diversos objetivos económicos y con las actividades inherentes al cumplimiento de los mismos (Tamborino, 2010).

El control interno ha sido objeto de estudio en otros países, principalmente en Canadá, Reino Unido y Australia, donde se dieron informes mundialmente reconocidos. Sin embargo, muchos fueron surgiendo y otros revistos por todos los continentes (Tamborino, 2010).

En nuestro país el control de inventarios era ejercido por los propietarios de las empresas quienes llevaban un control manual sobre sus mercaderías. Pero con el transcurso de los tiempos de pasar de los medios manuales ahora algunas empresas adoptan los modernos sistemas informáticos que les facilita el control de los inventarios y también muestran la transparencia de sus movimientos, pero aun así existen empresas que desconocen de estos modernos sistemas informáticos.

La actividad comercial de las empresas del Perú desempeña un crecimiento importante en la economía siendo la actividad más representativa a nivel nacional y por ende dichas empresas tienen que llevar un control de inventarios que les facilite la información de sus entradas y salidas.

Bettos Import SAC., es una empresa comercial que tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de Instrumentos Musicales.

La empresa no cuenta con un control de inventarios, lo cual conlleva a casos como pérdidas, robos o faltantes y por ello generan pérdidas a la empresa.

Esto conlleva a la gran importancia que tiene el control interno dentro de la empresa y así mismo para obtener utilidades. La obtención de utilidades en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema, se han planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa “Bettos Import SAC”. Trujillo, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Bettos Import SAC”. Trujillo, 2016.
4. Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone implementar un control interno de inventarios en la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016.

El trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016; es decir, la investigación nos permitirá conocer cómo se está controlando actualmente los inventarios y los métodos que utiliza la empresa para su control.

Así mismo servirá para que las empresas conozcan la importancia que tiene el control interno de inventarios y así poder evitar robos, pérdidas o cualquier inconveniente que se pueda presentar.

Finalmente, este proyecto servirá como antecedentes a los próximos investigadores que realizaran estudios referentes a este tema de investigación y también servirá para poder obtener el título de Contadora Público.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

A continuación se presentan trabajos de investigación realizados anteriormente sobre este tema:

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

**Mindiolaza y Campoverde (2012). “Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito”. Ecuador. Cuyo objetivo general fue:** Determinar qué efecto tendría la implementación de un sistema de control de inventario en la optimización de los recursos que se utilizan en el proceso de compra y venta del almacén Credicomercio del cantón Naranjito, llegando a los siguientes **resultados:**

- El almacén no cuenta con un control de inventario esto indica el porqué de que de un proceso lento y confuso en las actividades que están relacionadas con las mercaderías que se encuentran almacenadas en bodega.
- El almacén no realiza inventario físico lo cual es algo malo porque se debería hacer por lo menos cada tres meses.

- Los empleados sienten necesidad de un sistema automatizado para que sea más fácil y sencillo realizar sus actividades.
- Se considera necesario cursos de capacitación para el personal, esto ayudara a que no se cometan errores en el manejo del sistema implementado.

**Flores y Rojas (2015). “Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”. Ecuador. Llegando a los siguientes resultados:**

- La empresa no tiene un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.
- La empresa no tiene control sobre mínimos y máximos de existencia en las bodegas.
- La empresa no cuenta con políticas claramente definidas para el manejo de los inventarios.
- No existe una sola persona responsable de la custodia las existencias en la bodega.
- No se evidencian cuadros de inventario de forma periódica.

- No se realiza el recuento físico de las existencias por personas diferentes a los responsables de su custodia.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Chunga (2014). “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”. Huacho.** Cuyo **objetivo general** fue: Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, llegando a los siguientes **resultados**:

- El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca. Significa que el sistema de control interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evaluar los controles internos establecidos por las Gerencias de las mismas respecto a la compra, custodia y empleo, ya que este rubro suele ser significativo en cuanto a su monto y su peso específico frente a otras partidas de los estados financieros, hace posible que se

corrijan las deficiencias evidenciadas a fin de diseñar controles más eficientes, siendo un aspecto importante que se debe tener en cuenta cuando se trata de organizar, implementar e instalar un sistema integral de control interno, la falta de controles se supera cuando exista la voluntad de las Gerencias de establecer determinadas políticas y estrategias para efectos de mantener los niveles adecuados de los inventarios para hacer frente a la demanda de sus clientes y consumidores.

- El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca. Significa que es importante conocer los mecanismos que se han utilizado para implementar el Sistema de Control Interno que incluya determinados procedimientos para efectos de garantizar la custodia de los inventarios esto supone un registro idóneo, condiciones adecuadas para una custodia eficiente teniendo en cuenta la naturaleza de los artículos adquiridos, todo este proceso requiere de la utilización de determinadas herramientas de control como una alternativa para efectos de verificar si los controles internos son los más necesarios respecto al almacenamiento lo que se evidencia a través de su verificación de manera que frente

a evidencia de controles deficientes en esta etapa del almacenamiento las recomendaciones permitirán establecer estrategias convenientes para lograr una eficiente Gestión de los inventarios respecto a su custodia.

- El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida. Significa que el Sistema de Control Interno como soporte tiene la finalidad de establecer los controles necesarios para posibilitar la permanencia de los inventarios en el almacén de las Empresas Comerciales para el efecto debe determinar el período promedio de los inventarios una vez que se ha definido la rotación de inventarios, el indicador anterior se calcula teniendo en cuenta los 360 días entre la referida rotación, el área de riesgo se considera cuando el período promedio de inventarios es mayor que las Empresas de similar actividad, entendiendo que los inventarios de las Empresas Comerciales deben estar en sus almacenes por un período que no debería exceder los 60 días, un plazo mayor podría significar la existencia de inventarios obsoletos o de lento movimiento, por lo tanto servirá el informe para efectuar los ajustes y estrategias necesarias para que las Gerencias de las Empresas Comerciales tomen las providencias del

caso para el mantenimiento de los promedios de rotación adecuados como parte de una eficiente Gestión de sus inventarios.

**Quintana (2016). “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015”. Lima.** Cuyo **objetivo general** fue: Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A., llegando a los siguientes **resultados**:

- El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con un pequeño almacén para almacenar la mercadería.
- El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la mercadería no está adecuadamente ordenada.
- El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con personal capacitada en el área destinada, mientras que el 29% manifestó lo contrario.
- El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que el área destinada al almacén no está debidamente señalados.

- El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que no hay un control adecuado de la mercadería, mientras que el 29% manifestó lo contrario.
- El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si realizan toma de inventarios físicos periódicamente.
- El 100% de los trabajadores encuestados, manifestó que si es necesario la capacitación para un mejor manejo de control interno.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

**Sánchez (2013). “La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú”. Chimbote.** Cuyo **objetivo general** fue: Describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú, llegando al siguiente **resultado**:

Que se debe de aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo

nacional. Para solucionar las debilidades del departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú se ha implementado el uso de los formatos de entradas, salidas y las existencias de los materiales y productos en el departamento de almacén, el cual permitirá un mejoramiento en el control del almacén, y ayudará a registrar las operaciones de manera más sencilla. El procedimiento para una optimización del sistema control interno fue que se implementó nuevas políticas, normas, que vayan desde el proceso de entrada de la mercancía al departamento de almacén hasta la salida o venta de la misma, el cual permite reforzar y aplicar una constante vigilancia y revisión del almacén, para así asegurar la eficiencia de las operaciones. Por lo tanto, los resultados en esta investigación se hace necesario desarrollar controles a través de actividades y técnicas acertadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, productos en proceso y productos terminados en el nivel deseado), para que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa. Es importante que las empresas comerciales mantengan actualizado su sistema de inventarios a fin de manejar y controlar la existencia real de sus bienes.

#### **2.1.4. Antecedentes Locales**

**Sánchez (2016). “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016. Trujillo.** Cuyo **objetivo general** fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016., llegando a los siguientes **resultados:**

- No cuenta con un reglamento interno ni manual de funciones.
- La aplicación del control interno en la empresa ayudara a fortalecer y crecer sin problemas en el futuro para lograr los objetivos planteados.
- Se realiza inventarios una vez al año para los ajustes de los estados financieros.
- Tiene su propio software y servidor en el que se registra todas las entradas y salidas de mercadería menos los materiales para las obras.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico**

#### **2.2.1.1. Control Interno**

Coopers y Lybrand (1997) Define que el Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad y fiabilidad razonable sobre las operaciones con eficacia y eficiencia cumpliendo con las leyes y normas.

#### **1. Objetivos del control interno**

Estupiñán (2015) Los objetivos básicos del control interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados de la empresa.

## **2. Elementos del control interno**

Estupiñán (2015) Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de:

**Elemento de organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

**Elemento de sistemas y procedimientos:** Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

**Elemento de personal:**

Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.

El personal, en todos los niveles, tiene que tener la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

**Elemento de supervisión:** Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

### **3. Componentes del control interno**

Estupiñán (2015) El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- **Ambiente de control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad y motivación del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

- **Evaluación de riesgos:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los

objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

- **Actividades de control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, normas, sistemas y procedimientos.
- **Información y comunicación:** Los sistemas de información están disponibles en toda la empresa y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control.
- **Supervisión y seguimiento:** Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias.

#### 4.

#### **Tipos de control interno**

Estupiñán (2006)

- **Control interno Administrativo:** Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante

el establecimiento de un medio adecuado, al logro de los objetivos trazados.

- **Control interno contable:** Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos con el fin de que las operaciones se registren oportunamente con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos evitando inconvenientes.

#### **2.2.1.2. Inventarios.**

Pérez & Bastos (2006) Es un recurso almacenado de materiales que se utiliza para satisfacer la demanda del consumidor.

##### **1. Funciones de los inventarios**

Pérez & Bastos (2006) El inventario tiene las funciones siguientes:

- Permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan pérdidas por falta de productos o materias primas.

- Obtener ventajas o reducción de costos por compra de volumen, ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se quedan sin lo deseado.
- Separar los procesos de producción y distribución. Así, por ejemplo, si la demanda de un producto es elevado solo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en invierno.
- Protegerse frente a situaciones como la inflación y de los cambios de precios.
- Protegerse de las pérdidas de inventarios que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministros de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas y de esta manera evitando que la empresa corra riesgos.

## **2. Inventario Físico**

Pérez & Bastos (2006) Consiste en llevar a cabo un recuento de las existencias que hay en la empresa esto se realiza periódicamente o cuando se efectúa el cierre del ejercicio.

### **2.2.1.3. Control de Inventarios.**

Laveriano (2010) Consiste en el ejercicio del control de las existencias; como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

#### **1. Importancia del control de inventarios**

Laveriano (2010) El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para: minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

## **2. Beneficios de un adecuado control de inventarios**

Laveriano (2010) Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- Información exacta de las mercaderías que será útil para tener un mejor control sin que exista sobrantes ni faltantes.
- Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

### **2.2.1.4. NIC 2 Inventarios**

#### **1. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior

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

## **2. Norma de Información Financiera – Inventarios**

Pérez (2010) Esta Norma de Información Financiera (NIF) tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad. Un asunto importante que se trata en esta NIF en el reconocimiento contable de los inventarios es el importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan. Esta NIF también establece las normas relativas para la asignación del costo a los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados.

#### **2.2.1.5. Datos informativos de la empresa**

La empresa Bettos Import SAC se inició hace 10 años empezando con alquilar equipos de sonido; luego viendo que el mercado era muy bueno y cumplía con sus expectativas decidieron surgir e inaugurar su primera tienda en Jirón Ayacucho N° 795 - Trujillo y poco a poco fueron haciéndose conocidos adquiriendo la confianza del público, brindándoles productos de calidad y garantía. Años después adquirieron un local más grande y amplio y se trasladaron a Jirón Cristóbal Colon N° 686 – Trujillo en donde decidieron expandir lo mejor en audio y música profesional la tienda proporciona productos de calidad y precios competitivos.

La empresa Bettos Import SAC tiene como actividad principal la venta de instrumentos musicales al por mayor y menor.

#### **Misión:**

Satisfacer siempre las necesidades de los clientes en el mercado de instrumentos musicales al cual se dedican, con un fuerte compromiso de proporcionar los más altos estándares de calidad y profesionalismo, con precios competitivos que permitan crecimientos, obteniendo la

retribución oportuna. Manteniendo un ambiente de trabajo en equipo, limpio, ordenado, seguro y con profundo sentido de respeto.

**Visión:**

Ser líder en el mercado de venta de instrumentos musicales, lo mejor en audio y sonido profesional obteniendo un éxito con los clientes, manteniéndolos innovados y así competir exitosamente a nivel nacional e internacional.

**2.2.2. Marco Conceptual.**

**Control interno:** Es el conjunto de métodos, procedimientos y medidas adoptadas por la empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Inventarios:** Es el conjunto de mercaderías que tiene la empresa, en proceso de elaboración o terminados sean para consumo o para su comercialización.

**Eficacia:** Es el grado en que una actividad alcanza sus objetivos que se ha propuesto la empresa.

**Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios.

**Informe Coso:** Es un documento que contiene las directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

**Fiabilidad:** Es la probabilidad de que ese sistema funcione o desarrolle una cierta función, bajo condiciones fijadas y durante un período determinado.

**Empresas comerciales:** Son aquellas actividades económicas que se dedican a la venta y compra de productos terminados.

**Almacén:** Es un espacio o lugar físico determinado para el almacenaje de bienes dentro de la empresa.

**Control administrativo:** Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar los objetivos de la empresa.

**Logística:** Es el conjunto de los medios y métodos que permiten llevar a cabo la organización de una empresa o de un servicio.

**Encuesta:** Es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos por medio de un cuestionario.

**Cuestionario:** Es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas u otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

### **III. Hipótesis de la investigación.**

En la presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo – no experimental.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cuantitativo, porque se limitará solo a describir las variables de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

### **4.2. Nivel de la Investigación**

El nivel de la investigación es descriptivo, porque permitirá describir y analizar las variables de la investigación.

### **4.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es No experimental – descriptivo.

**No experimental**, porque se realizara sin manipular deliberadamente las variables, se observara el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.

**Descriptivo**, porque se recolectara los datos en un solo momento, la finalidad es conocer la relación entre ambas variables.

### **4.4. Población y Muestra**

**4.4.1. Población:** Empresas comerciales del Perú.

**4.4.2. Muestra:** Empresa comercial Bettos Import SAC.

#### 4.5. Definición y Operacionalización de las variables

**TITULO: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016.**

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADOR	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control Interno de inventarios	Es el conjunto de métodos, procedimientos y técnicas que adopta una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y controlarlos.	Conocimiento, control.	¿Usted sabe que es el control interno?	SI ( ) NO ( )
		Manual para el manejo del control de inventarios.	¿Cree usted que es necesario contar con un control interno de inventarios?	SI ( ) NO ( )
		Capacitación.	¿Considera usted que se debe capacitar a los trabajadores sobre el control interno de inventarios?	SI ( ) NO ( )

#### **4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.6.1. Técnicas:**

En el desarrollo de la investigación se utilizara la técnica de la encuesta, porque se obtendrá la información de primera mano a cargo del personal que labora en la empresa.

##### **4.6.2. Instrumentos:**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizará un cuestionario, porque nos brindara y facilitara la información para el desarrollo de los resultados de la investigación.

#### **4.7. Plan de análisis**

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizó el análisis de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó una encuesta y se procesará la información en cuadros de formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

#### **4.8. Matriz de consistencia**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control interno de inventario.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA BETTOS IMPORT SAC. TRUJILLO, 2016</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.</p> <p>2. Describir las características del control interno de inventarios de la empresa comercial “Bettos Import SAC”. Trujillo, 2016.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Bettos Import SAC”. Trujillo, 2016.</p> <p>4. Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone implementar un control</p>	<p>Control Interno de inventarios.</p>	<p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativo.</p> <p>Nivel de la Investigación: descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental – descriptivo.</p> <p>Población: Empresas comerciales del Perú.</p> <p>Muestra: Empresa comercial Bettos Import SAC.</p>

			interno de inventarios en la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016.			
--	--	--	---	--	--	--

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

En este capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizara el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de la técnica del cuestionario realizado al gerente y a los trabajadores luego se procedo a analizar los resultados y sugerir la propuesta de implementación de un control interno de inventarios.

#### 5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1:

Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Mindiolaza y Campoverde (2012)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• El almacén no cuenta con un control de inventario esto indica el porqué de que de un proceso lento y confuso en las actividades que están relacionadas con las mercaderías que se encuentran almacenadas en bodega.</li><li>• El almacén no realiza inventario físico lo cual es algo malo porque se debería hacer por lo menos cada tres meses.</li></ul>

<p><b>Flores y Rojas (2015)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa no tiene un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.</li> <li>• La empresa no tiene control sobre mínimos y máximos de existencia en las bodegas.</li> <li>• No existe una sola persona responsable de la custodia las existencias en la bodega.</li> </ul>
<p><b>Quintana (2016)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con un pequeño almacén para almacenar la mercadería.</li> <li>• El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la mercadería no está adecuadamente ordenada.</li> <li>• El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con personal capacitada en el área destinada, mientras que el 29% manifestó lo contrario.</li> <li>• El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que no hay un control adecuado de la mercadería, mientras que el 29% manifestó lo contrario.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si realizan toma de inventarios físicos periódicamente.</li></ul>
--	---

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

### **5.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2:**

Describir las características del control interno de inventarios de la empresa comercial “Bettos Import SAC”. Trujillo, 2016.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación del instrumento de recolección de datos a la empresa podemos analizar cómo está la empresa; esto fue determinado mediante la aplicación del cuestionario al gerente y a los trabajadores de la empresa al aplicar este cuestionario se podrá determinar las debilidades de la empresa.

## Resultados del cuestionario

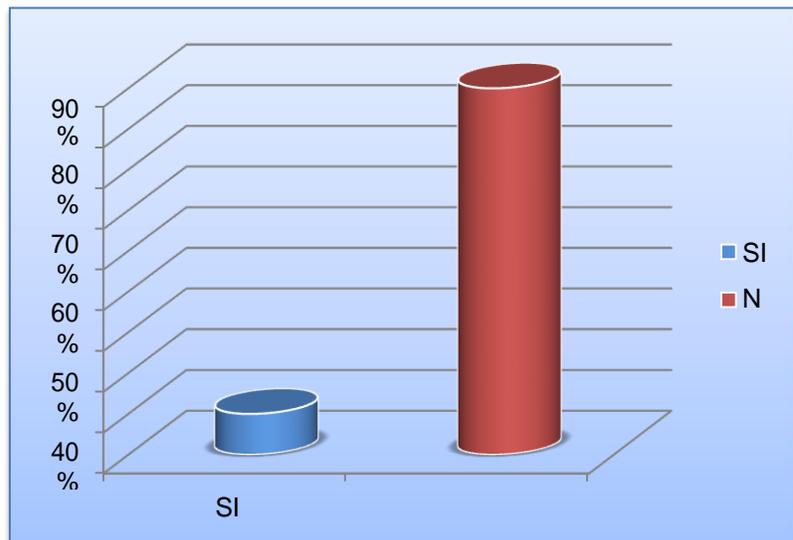
**Tabla 1: Conocimiento de control interno**

¿Usted sabe que es el control interno?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	10%	1
NO	90%	9
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 1: Conocimiento de control interno**



Fuente: Elaborado por el autor.

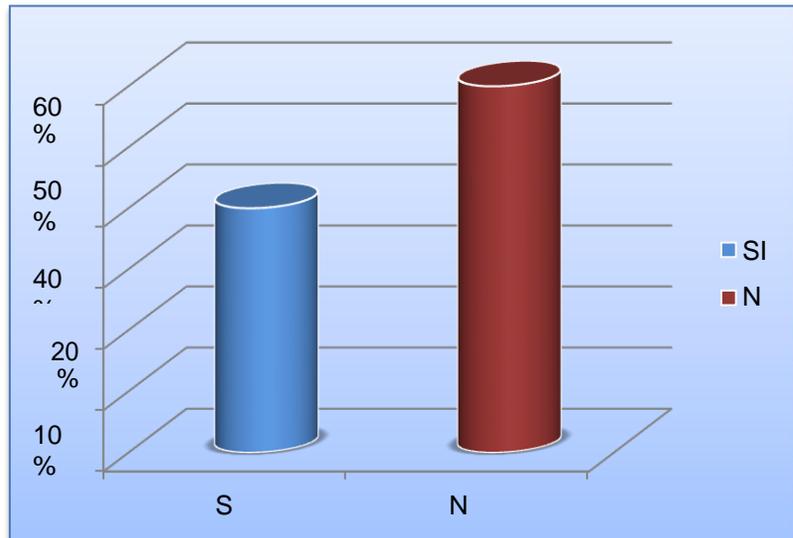
**Tabla 2: Conocimiento de inventarios**

¿Usted sabe que son los inventarios?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	40%	4
NO	60%	6
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 2: Conocimiento de inventarios**



Fuente: Elaborado por el autor.

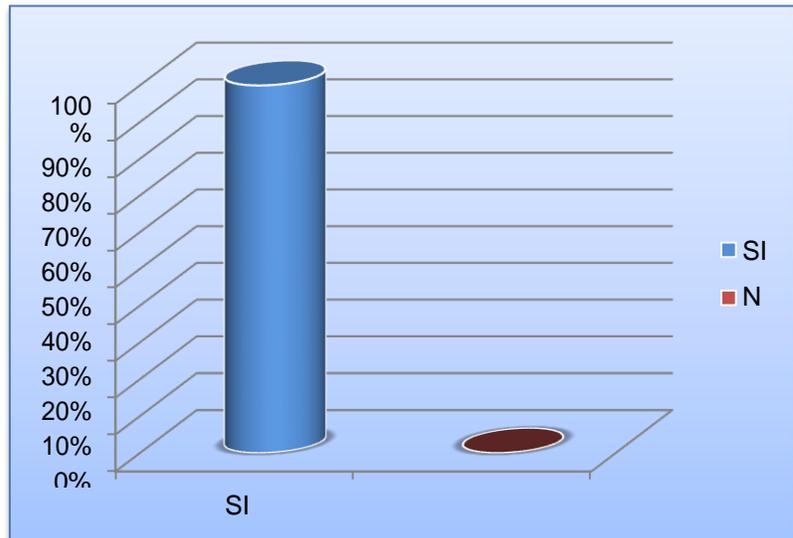
**Tabla 3: Necesidad de contar con un control interno**

¿Cree usted que es necesario contar con un control interno?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	100%	10
NO	0%	0
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 3: Necesidad De Contar Con Un Control Interno**



Fuente: Elaborado por el autor.

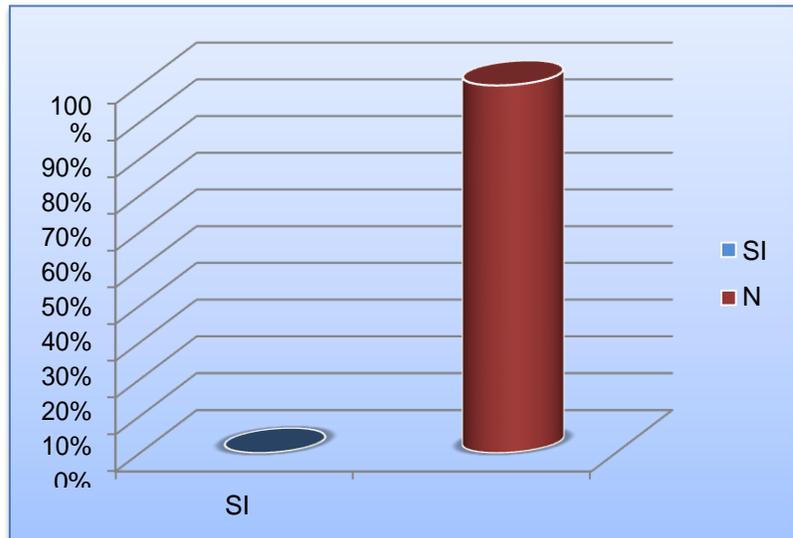
**Tabla 4: Cuenta con un control de inventarios**

¿La empresa cuenta con un control interno de inventarios?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	0%	0
NO	100%	10
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa

**Gráfico 4: Cuenta con un control de inventarios**



Fuente: Elaborado por el autor

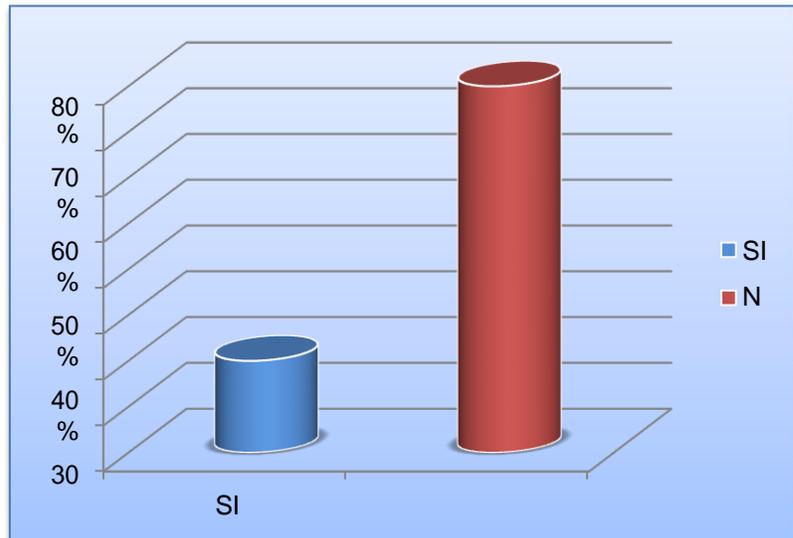
**Tabla 5: Control adecuado del stock de mercaderías**

¿Usted considera que se está controlando adecuadamente el stock de mercaderías?

<b>DATOS</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	20%	2
<b>NO</b>	80%	8
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 5: Control Adecuado Del Stock De Mercaderías**



Fuente: Elaborado por el autor.

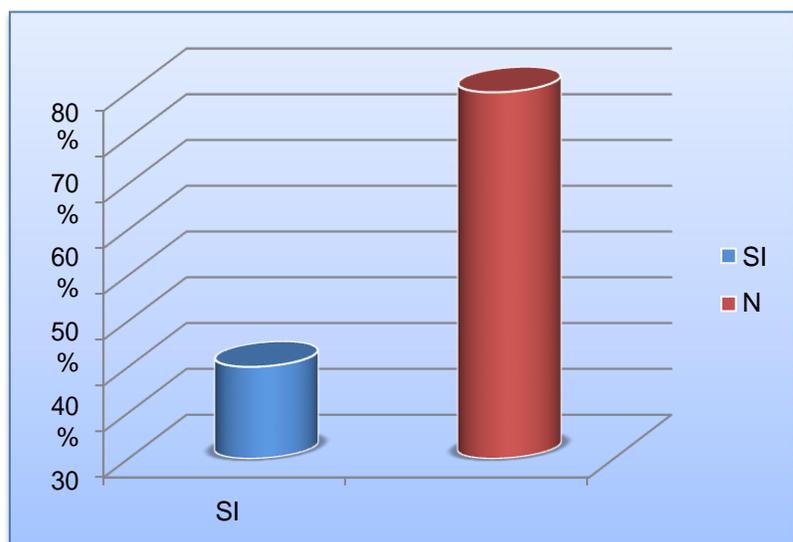
**Tabla 6:** La mercadería está debidamente clasificada, ordenada y codificada

¿Cree usted que la mercadería está debidamente clasificada, ordenada y codificada?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	20%	2
NO	80%	8
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 6:** La Mercadería Está Debidamente Clasificada, Ordenada Y Codificada



Fuente: Elaborado por el autor.

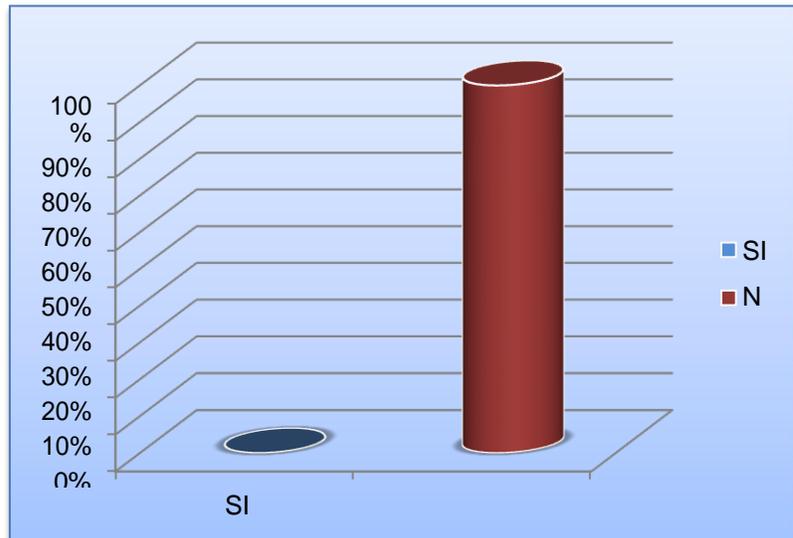
**Tabla 7: Cuenta con un sistema o registro de los inventarios**

¿La empresa cuenta con un sistema o registro de los inventarios?

<b>DATOS</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	0%	0
<b>NO</b>	100%	10
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 7: Cuenta Con Un Sistema O Registro De Los Inventarios**



Fuente: Elaborado por el autor.

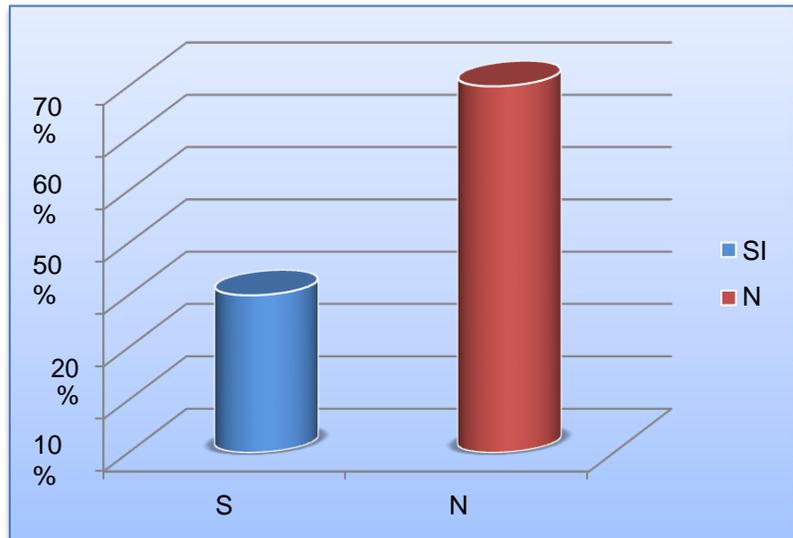
**Tabla 8: Se Realiza Inventarios Mensuales**

¿La empresa realiza inventarios mensualmente?

<b>DATOS</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	30%	3
<b>NO</b>	70%	7
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 8: Se Realiza Inventarios Mensuales**



Fuente: Elaborado por el autor.

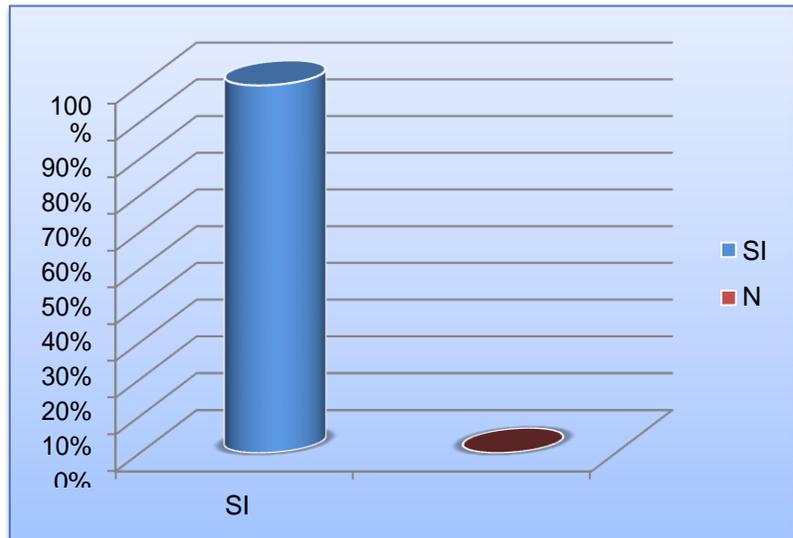
**Tabla 9: Cuenta Con Espacio Suficiente Para Almacenar Su Mercadería**

¿La empresa cuenta con un espacio suficiente para poder almacenar su mercadería?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	100%	10
NO	0%	0
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 9: Cuenta Con Espacio Suficiente Para Almacenar Su Mercadería**



Fuente: Elaborado por el autor.

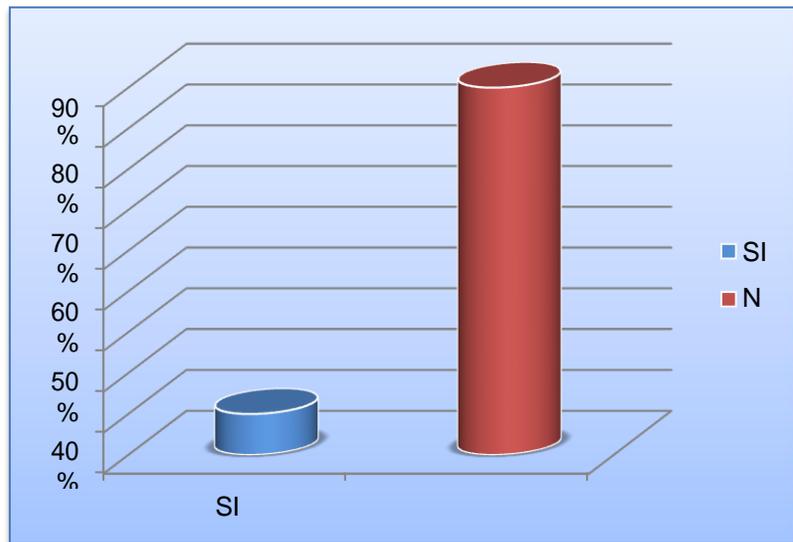
**Tabla 10: Conoce Con Certeza La Cantidad De Mercadería Que Existe En Almacén**

¿Conoce usted con certeza la cantidad de mercadería que existe en almacén?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	10%	1
NO	90%	9
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 10: Conoce con certeza la cantidad de mercadería que existe en almacén**



Fuente: Elaborado por el autor.

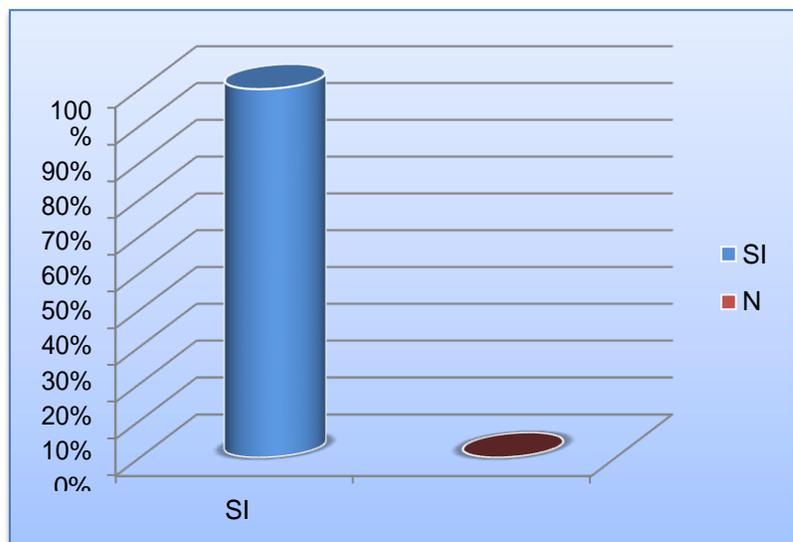
**Tabla 11: Debe haber una persona encargada para controlar los inventarios**

¿Considera usted que debe haber una persona encargada para controlar los inventarios?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	100%	10
NO	0%	0
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 11: Debe Haber Una Persona Encargada Para Controlar Los Inventarios**



Fuente: Elaborado por el autor.

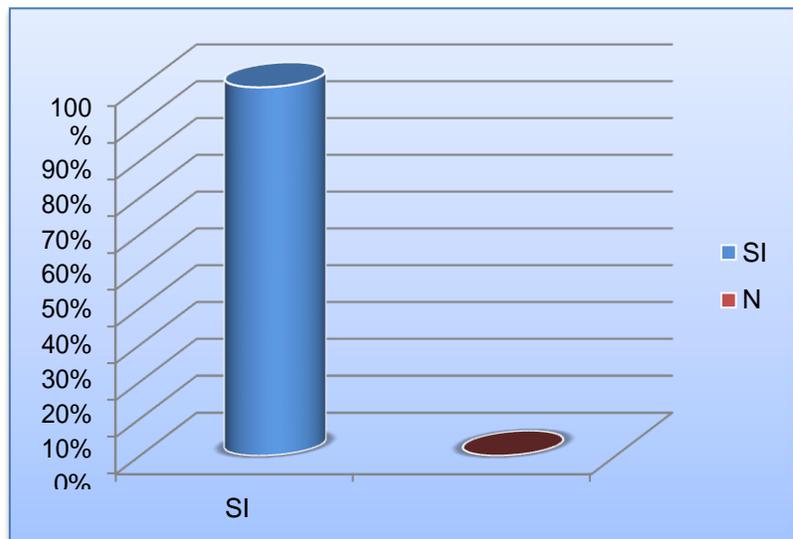
**Tabla 12: Capacitar A Los Trabajadores Sobre El Control Interno De Inventarios**

¿Considera usted que se debe capacitar a los trabajadores sobre el control interno de inventarios?

DATOS	PORCENTAJE	FRECUENCIA
SI	100%	10
NO	0%	0
TOTAL	100%	10

Fuente: Encuesta realizada a los 10 trabajadores de la empresa.

**Gráfico 12: Capacitar A Los Trabajadores Sobre El Control Interno De Inventarios**



Fuente: Elaborado por el autor.

### 5.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Bettos Import SAC”. Trujillo, 2016.

TEMAS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
<p><b>Respecto al control de inventarios</b></p>	<p>El almacén no cuenta con un control de inventario esto indica el porqué de que de un proceso lento y confuso en las actividades que están relacionadas con las mercaderías que se encuentran almacenadas en bodega.</p> <p>La empresa no tiene control sobre</p>	<p>La empresa considera que si es necesario contar con un control interno.</p> <p>La empresa no cuenta con un</p>	<p>Coincide</p>

	<p>mínimos y máximos de existencia en las bodegas.</p> <p>El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que no hay un control adecuado de la mercadería, mientras que el 29% manifestó lo contrario.</p>	control interno de inventarios.	
<b>Respecto a la evaluación de riesgos</b>	<p>El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con un pequeño almacén para almacenar la</p>	<p>La empresa cuenta con espacio suficiente para almacenar su mercadería.</p>	Coincide

<p><b>Respecto al personal</b></p>	<p>mercadería.</p> <p>El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la mercadería no está adecuadamente ordenada.</p> <p>No existe una sola persona responsable de la custodia las existencias en la bodega.</p>	<p>La empresa no tiene debidamente clasificado, ordenado y codificado la mercadería.</p> <p>La empresa considera que debe haber una persona encargada para controlar los inventarios.</p>	<p>Coincide</p>
------------------------------------	--	---	-----------------

Fuente: Elaboración propia.

#### **5.1.4. Resultados del objetivo específico N° 4:**

Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone implementar un control interno de inventarios en la empresa Bettos Import SAC. Trujillo, 2016.

### **5.2. Análisis de Resultados**

#### **5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

Los resultados tomados de las empresas comerciales nos dicen que no cuentan con un control interno de inventarios que les ayude a tener la información exacta y razonable de sus inventarios. Por ellos las empresas determinan que el control interno de inventarios es muy importante porque nos permite evitar riesgos que se puedan presentar.

Algunas empresas cuentan con un espacio determinado para almacenar las mercaderías pero no han sabido emplearlo así mismo las mercaderías no se encuentran ordenadas ni clasificadas y esto conlleva a que corren el riesgo de pérdidas, deterioros y otros.

Algunas empresas tienen personal capacitado y otras no tiene a una persona que se encargue de los almacenes, esto se debe a una mal organización y a la falta de capacitación que deben tener los trabajadores.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

Tener un sistema de control interno de inventarios en la empresa es muy importante q ya que de esta manera se pueden controlar los inventarios evitando riesgos.

Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al gerente y a los trabajadores de la empresa Bettos Import SAC; se puede apreciar en la tabla N° 1 que del 100% de los encuestados el 90% no sabe que es control interno y el 10% dice que si sabe; esto quiere decir que el personal no está debidamente capacitado.

En la tabla N° 2 podemos observar que del 100% de los encuestados el 60% no sabe que son inventarios, mientras que el 40% si sabe que son inventarios; esto quiere decir que el personal no está debidamente capacitado.

En la tabla N° 3 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que si es necesario contar con un control interno; esto quiere decir que ellos saben la importancia que tiene el control interno de inventarios y los beneficios de contar con un control que les facilite la información.

En la tabla N° 4 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que la empresa no cuenta con un control de inventarios; esto se debe a que la empresa esta desorganizada y no establece manual de procedimientos y manual de organización y funciones para evitar el mal control de inventarios.

En la tabla N° 5 podemos observar que del 100% de los encuestados el 80% considera que no se están controlando adecuadamente el stock de mercadería mientras que un 20% dice que sí; esto quiere decir que no les permite tener con facilidad la cantidad de stock de mercadería que cuenta la empresa.

En la tabla N° 6 podemos observar que del 100% de los encuestados el 80% considera que la mercadería no está debidamente clasificada, ordenada y codificada mientras que un 20% dice que sí; esto quiere decir que la empresa no ha establecido una correcta ubicación y orden para las mercaderías que pueda facilitar la búsqueda a los trabajadores.

En la tabla N° 7 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que la empresa no cuenta con un sistema o registro de los inventarios; esto quiere decir que al no contar con un sistema de control interno les es difícil tener un control

adecuado y de esta forma les genera pérdidas de mercaderías y dinero.

En la tabla N° 8 podemos observar que del 100% de los encuestados el 70% dice que la empresa no realiza inventarios mensuales mientras que un 30% dice que si se realiza inventarios mensuales; esto quiere decir que la empresa al no realizar inventarios no sabe la cantidad de mercadería que cuenta en almacén.

En la tabla N° 9 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que la empresa si cuenta con espacio suficiente para almacenar su mercadería; esto quiere decir que la empresa se encuentra preparada en cuanto al lugar ya que cuenta con un almacén.

En la tabla N° 10 podemos observar que del 100% de los encuestados el 90% no conoce con certeza la cantidad de mercadería que existe en almacén mientras que un 10% dice que si conoce; esto quiere decir que la empresa no sabe con cuanto de mercadería cuenta en almacén para su venta o para adquirir más mercadería.

En la tabla N° 11 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que si debe haber una persona encargada para controlar los inventarios; esto quiere decir que la empresa está interesada en que la mercadería sea controlada por una persona que está capacitada y que tenga a la mercadería clasificada, ordenada y registrada en un kardex.

En la tabla N° 12 podemos observar que el 100% de los encuestados dice que si se debe capacitar a los trabajadores sobre el control interno de inventarios; esto quiere decir que todos están de acuerdo en que se capacite a todos los trabajadores para que conozcan la importancia que tiene el control interno de inventarios dentro de la empresa y de esta manera mejorar la organización de la empresa.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Según los resultados encontrados en las empresas comerciales y en el caso de investigación referente al control de inventarios si coinciden, pues no cuenta con un control interno de inventarios, tal como lo establece los resultados del objetivo N° 1.

Según los resultados encontrados en las empresas comerciales y en el caso de investigación referente a la evaluación de riesgos si

coinciden, pues la empresa cuenta con espacio suficiente para almacenar su mercadería y no tiene debidamente clasificada, ordenada y codificada la mercadería, tal como lo establece los resultados del objetivo N° 1.

Según los resultados encontrados en las empresas comerciales y en el caso de investigación referente al personal si coinciden, pues la empresa considera que debe haber una persona encargada para controlar los inventarios, tal como lo establece los resultados del objetivo N° 1 que no existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias.

#### **5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

La propuesta de implementar un control interno de inventarios va ser de acuerdo a la necesidad de la empresa, para ello se elaborará un manual de organización y funciones que consiste en un documento normativo donde se detallara el organigrama y las funciones del área de inventarios y servirá como guía para el personal así mismo se elaborará un manual de procedimientos que consiste en un documento donde se obtendrá una información detallada, ordenada de todas las responsabilidades, políticas, funciones y procedimientos de las diferentes actividades que se realizaran en el área de inventarios.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Conclusiones**

#### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

Se concluye que el control interno es una parte fundamental en las empresas porque ayuda a tener un mejor control sobre las mercaderías existentes en almacén y también que la información proporcionada sea 100% confiable y que ayuden a los empresarios a tomar buenas decisiones para el crecimiento de la empresa.

#### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

Se concluye que la empresa Bettos Import SAC necesita implementar un control interno de inventarios que permitan a la empresa asegurar el buen funcionamiento y control de las mercaderías proporcionando una información razonable teniendo en cuenta los aspectos básicos de eficacia y eficiencia en las operaciones y de esta manera cumplir con el logro de sus objetivos.

#### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Se logró hacer un análisis comparativo de la revisión literaria y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, por ello se concluye que tanto en las empresas comerciales investigadas y en la empresa Bettos Import SAC, no cuenta con un

control interno de inventarios y esto conlleva a que la empresa tenga un mal control de sus mercaderías y este expuesto a diferentes riesgos ya que se encontró deficiencias en cuanto al control interno de inventarios.

#### **6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Se concluye que la implementación de un control interno de inventarios es muy importante para el crecimiento de la empresa e influye de manera significativa, para ello la empresa deberá elaborar un manual de organización y funciones que ayudara a minimizar los conflictos de áreas, dando responsabilidades, dividiendo el trabajo y fomentando el orden y comunicación para lograr esto se necesita el compromiso de toda la empresa así mismo elaborar un manual de procedimientos de acuerdo a las necesidades de la empresa que ayudara a desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados del área de inventarios generando información útil y necesaria estableciendo medidas de control y seguridad logrando así efectividad en la realización de cada una de sus actividades.

Se ha llegado a la siguiente conclusión general que el control interno de inventarios es una parte fundamental dentro de las empresas comerciales y de la empresa en estudio ya que permite

obtener procesos eficientes por ello al utilizar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos permitirá a la empresa tener un eficiente control a través de las distribuciones de tareas, funciones y responsabilidades de los involucrados en el proceso de control de inventarios.

## **VII. RECOMENDACIONES**

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente se realizan las siguientes recomendaciones:

- La empresa debe contar con un control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa.
- La empresa debe contar con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que defina cada una de las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.
- Motivar o incentivar a los trabajadores por el buen desempeño en sus labores y de esta manera se sientan comprometidos con la empresa, así mismo como se premia también se debe aplicar sanciones si los trabajadores no cumplen con su labor.
- Se debe realizar inventarios físicos de forma periódica para verificar si lo que existe en almacén coincide a lo registrado en kardex.
- Se debe capacitar periódicamente a los trabajadores.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Chunga, E. (2014). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Huacho.

Coopers & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO.

España: Díaz de Santos, S.A. Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9&dq=libros+sobre+conceptos+definicion+de+control+interno&ots=ZrIGhwbRFa&sig=EysDA8RyycOk73PBWwocYEv4i-w#v=onepage&q=libros%20sobre%20conceptos%20definicion%20de%20control%20interno&f=false>

Estupiñan, R. (2006). Control interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II. 2da ed. Bogotá: Ecoe ediciones. Disponible en:

<https://es.slideshare.net/RebecaIsabelCaballer/control-interno-y-fraudes-2da-edicion-rodrigo-estupin-gaitn>

Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. 3a. ed. Bogotá: Ecoe ediciones. Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT>

[15&dq=control+interno+de+inventarios&ots=MEh5rytxjq&sig=xRpNdTIHsVPC564i0p51hSE5AXs#v=onepage&q=control%20interno%20de%20inventarios&f=false](http://www.seia.gov.ec/controles-internos/15&dq=control+interno+de+inventarios&ots=MEh5rytxjq&sig=xRpNdTIHsVPC564i0p51hSE5AXs#v=onepage&q=control%20interno%20de%20inventarios&f=false)

Flores y Rojas (2015). Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Ecuador.

Laveriano, W. (2010). Importancia del control interno de inventarios en la empresa.

Disponible en: [http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)

Mindiolaza y Campoverde (2012). Implementación de un sistema de control de inventarios para el almacén Credicomercio Naranjito. Ecuador.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (2005). Disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Pérez, F. (2010). Norma de Información Financiera C-4 Inventarios. Disponible en: [http://www.ccpm.org.mx/avisos/Anexo\\_2\\_folio42.pdf](http://www.ccpm.org.mx/avisos/Anexo_2_folio42.pdf)

Pérez & Bastos (2006). Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks. 2da. Ed. España: Ideaspropias Editorial. Disponible en: [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=V5pSNK\\_oyT4C&oi=fnd&pg=PA1&dq=introducci%C3%B3n+a+la+gesti%C3%B3n+de+stok&ots=eZP7C8fTeK&sig=pShjCYKH04EiREPKqxQ8asDLc-](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=V5pSNK_oyT4C&oi=fnd&pg=PA1&dq=introducci%C3%B3n+a+la+gesti%C3%B3n+de+stok&ots=eZP7C8fTeK&sig=pShjCYKH04EiREPKqxQ8asDLc-)

[I#v=onepage&q=introducci%C3%B3n%20a%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20stok  
&f=false](#)

Quintana, N. (2016). El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015. Lima.

Ramón, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. [Disponible en:](#)  
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Sánchez, E. (2013). La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento almacén de las empresas comerciales del Perú. Chimbote - Perú.

Sánchez, J. (2016). El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016. Trujillo.

Tamborino, G. (2010). La responsabilidad del control interno en el gobierno corporativo: caso Portugal / España. Disponible en:  
[http://www.aeca1.org/pub/on\\_line/comunicaciones\\_xivencuentroaeca/cd/108h.pdf](http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xivencuentroaeca/cd/108h.pdf)

ANEXOS



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ENCUESTA DIRIGIDA AL GERENTE Y A LOS TRABAJADORES DE LA  
EMPRESA BETTOS IMPORT SAC**

Marque con una (X) la respuesta que considere correcta.

1. ¿Usted sabe que es el control interno?

SI ( )

NO ( )

2. ¿Usted sabe que son los inventarios?

SI ( )

NO ( )

3. ¿Cree usted que es necesario contar con un control interno?

SI ( )

NO ( )

4. ¿La empresa cuenta con un control interno de inventarios?

SI ( )

NO ( )

5. ¿Usted considera que se está controlando adecuadamente el stock de mercaderías?

SI ( )

NO ( )

6. ¿Cree usted que la mercadería está debidamente clasificada, ordenada y codificada?

SI ( )                      NO ( )

7. ¿La empresa cuenta con un sistema o registro de los inventarios?

SI ( )                      NO ( )

8. ¿La empresa realiza inventarios mensualmente?

SI ( )                      NO ( )

9. ¿La empresa cuenta con un espacio suficiente para poder almacenar su mercadería?

SI ( )                      NO ( )

10. ¿Conoce usted con certeza la cantidad de mercadería que existe en almacén?

SI ( )                      NO ( )

11. ¿Considera usted que debe haber una persona encargada para controlar los inventarios?

SI ( )                      NO ( )

12. ¿Considera usted que se debe capacitar a los trabajadores sobre el control interno de inventarios?

SI ( )                      NO ( )

M  
A  
N  
U  
A  
L  
  
D  
E  
  
O  
R  
G  
A  
N  
I  
Z  
A  
C  
I  
Ó  
N  
  
Y  
  
F  
U  
N  
C  
I  
O  
N  
E  
S

Á  
R  
E  
A  
  
D  
E  
  
I  
N  
V  
E  
N  
T  
A  
R  
I  
O  
S

# Instrumentos Musicales

# *BETTOS IMPORT*

# **MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS**

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **A. FINALIDAD:**

El presente manual tiene por finalidad de describir la organización de la empresa comercial Bettos Import SAC, dando a conocer en forma clara y definida las funciones, actividades y tareas de los integrantes del área de inventarios. Esta organización se ha diseñado de manera que le permita a la empresa alcanzar sus metas y objetivos.

### **B. ALCANCE:**

El presente manual que contiene las descripciones y disposiciones son para el uso y cumplimiento del personal de la empresa comercial Bettos Import SAC.

### **C. APROBACIÓN:**

El presente manual, ha sido aprobado por el Gerente General de la empresa comercial Bettos Import SAC.

#### **D. CONTENIDO:**

El presente manual de organización y funciones, establece la estructura orgánica y funcional del área de inventarios, así mismo se precisan los objetivos, funciones, cuadro de personal, línea de autoridad, responsabilidad y coordinación a los que debe ajustarse.

#### **E. DISEÑO ORGANICO**

La empresa comercial Bettos Import SAC es una persona jurídica de derecho privado, que rige sus actividades al objeto social establecido en sus estatutos, dedicándose especialmente a la venta de instrumentos musicales a nivel nacional.

### **II. DEL ÁREA DE INVENTARIOS**

#### **1) OBJETIVOS:**

- a) Que el personal conozca con claridad las funciones y atribuciones del cargo que se le ha asignado.
- b) Instituir la aplicación del manual de organización y funciones, para que los trabajadores, realicen sus actividades en observancia con lo que este establece y las desarrollen con eficacia y eficiencia.

## **2) ORGANOS DE LÍNEA**

**CARGO:** Jefe del área de inventarios

### **FUNCIONES GENERALES:**

- a) Recibir de acuerdo a la documentación autorizada la mercadería a los proveedores.
- b) Registrar y verificar el contenido, cantidad y calidad de las mercaderías recibidas clasificándolos y ubicándolos de acuerdo a su naturaleza y volumen dentro de los ambientes físicos del almacén.
- c) Distribuir ordenadamente los productos existentes en el almacén, de acuerdo al requerimiento de cada departamento.

### **FUNCIONES ESPECÍFICAS:**

- a) Coordinar y supervisar las actividades del almacén.
- b) Verificar que las existencias de mercaderías sean los adecuados.
- c) Supervisar que las condiciones de almacenamiento sean las adecuadas.
- d) Controlar el eficiente despacho de mercaderías.
- e) Verificar el registro en el Kardex.
- f) Elaborar los informes del almacén.

**CARGO:** Auxiliar del área de inventarios

**FUNCIONES GENERALES:**

- a) Verificar los datos de las facturas de proveedores a la hora de recepción de mercadería.
- b) Preparar los despachos de mercaderías autorizadas.
- c) Realizar periódicamente inventarios físicos de ingresos y salidas de mercaderías de almacén.
- d) Dar ingreso de las mercaderías consignados en las órdenes de compra.
- e) Otras funciones que le asigne el jefe del área de inventarios.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Instrumentos Musicales  
**BETTOS IMPORT**

Fecha de elaboración:

30/06/2017

**MANUAL DE  
PROCEDIMIENTOS  
PARA EL  
CONTROL DE  
INVENTARIOS**

**Instrumentos Musicales**  
***BETTOS IMPORT***

**MANUAL DE  
PROCEDIMIENTOS PARA EL  
CONTROL DE INVENTARIOS**

**INTRODUCCIÓN:**

El presente manual de procedimientos tiene como propósito establecer lineamientos de las actividades efectuadas para lograr una administración eficiente en cuanto a desempeño y eficacia en respuesta frente a las necesidades de la empresa.

Este documento tiene como finalidad proporcionar a la empresa, las políticas, procedimientos que permita registrar en forma oportuna los movimientos de los bienes.

**OBJETIVO DEL MANUAL:**

Permitirá hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en el área de inventarios, a través de la distribución de tareas y responsabilidades, además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.

**Instrumentos Musicales**  
**BETTOS IMPORT**

**MANUAL DE  
PROCEDIMIENTOS PARA EL  
CONTROL DE INVENTARIOS**

**ALCANCE DEL MANUAL:**

Este manual permite al personal conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tal como la toma de inventario físico y que la información proporcionada sea confiable para la toma de decisiones.

**POLÍTICAS GENERALES:**

- a) El control interno de inventarios se aplicara de manera periódicamente bajo el cumplimiento de los lineamientos y principios de este manual.
- b) El área de inventarios tendrá que llevar un control de inventarios donde se pueda visualizar los movimientos de mercadería.
- c) El área de inventarios deberá presentar un informe de todas las entradas y salidas de mercadería.
- d) Los movimientos de almacén deberán estar registrados en un kardex donde reflejara los saldos de las existencias físicas de mercadería.
- e) La puesta en marcha y funcionamiento de este manual estará bajo la responsabilidad del área de inventarios.

**Procedimiento: recepción, registro y control de bienes en almacén.**

- f) El área de inventarios deberá registrar las entradas de mercadería de los proveedores.
- g) Todos los ingresos deberán tener un sustento que será su factura correspondiente.
- h) La devolución de la mercadería a los proveedores en mal estado se hará en un periodo de 2 días hábiles posteriores a la recepción de mercadería.
- i) Las facturas de los proveedores deberán ser enviadas oportunamente al área de contabilidad para su contabilización.

**Procedimiento: salida de almacén.**

- j) El área de inventarios deberá registrar todas las salidas de mercadería.
- k) El área de inventarios deberá enviar las salidas de mercadería al área de contabilidad para su contabilización.

**DIAGRAMA DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ÁLMACEN**

