UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

DEYVI ANDERSON ALEJO PACAYA

ROBERT AARÓN ALBORNOZ AMASIFUEN

BRUNO LUIGI ARÉVALO TORRES

PUCALLPA – PERÚ

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10.00 AM del día Miércoles 20 de Octubre del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva (Presidente), Dr. Migues Arévalo Ríos (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Deyvi Anderson Alejo Pacaya, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 11.15 AM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali PUCALLPA SECRETARIO

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10.00 AM ...del día Miércoles 20 de Octubre del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva (Presidente), Dr. Migues Arévalo Ríos (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Robert Aaron Albornoz Amasifuen, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

e) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
f) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
g) Aprobado por mayoría
h) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 11.15 AM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Presidente

Dr. Migues Arévalo Ríos
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10.00 AM del día Miércoles 20 de Octubre del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva (Presidente), Dr. Migues Arévalo Ríos (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Bruno Luigi Arévalo Torres, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

i)Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
j)Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
k) Aprobado por mayoría
l)Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 11.15 AM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por el Jurado Calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva
Presidente

Dr. Migues Arevalo Rios
Miembro

C.P.C. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Dr. Juan Jose Palomino Ochoa
Asesor

Alejo Pacaya Deyvi Anderson
Tesista

Albornoz Amasifuen Robert Aaron
Tesista

Arevalo Torres Bruno Luigi
Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N° V/0199-2021

La **Dirección de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el INFORME FINAL de tesis, **Titulado**:
"EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA"

Cuyo autor (es)	:	**ALEJO PACAYA, DEYVI ANDERSON** **ALBORNOZ AMASIFUEN, ROBERT AARÓN** **ARÉVALO TORRES, BRUNO LUIGI**
Facultad	:	CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
Asesor(a)	:	Dr. PALOMINO OCHOA, JUAN JOSÉ

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 3%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.
En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 25/05/2021

Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
OEByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, DEYVI ANDERSON ALEJO PACAYA

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA

Sustentada el año: 2021

Con la asesoría de: Dr. JUAN JOSÉ PALOMINO OCHOA

En la Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL ☐ Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL ☒ Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 20 / 10 / 2021

Email: cpcalejo_2014@hotmail.com Firma:
Teléfono: 974744527 DNI: 45342314

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
OEByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, ROBERT AARON ALBORNOZ AMASIFUEN

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA

Sustentada el año: 2021

Con la asesoría de: DR. PALOMINO OCHOA, JUAN JOSE

En la Facultad: CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 20 / 10 / 2021

Email: RAALBORNOZ98@GMAIL.COM Firma:
Teléfono: 940630355 DNI: 71435217

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

OEByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, BRUNO LUIGI AREVALO TORRES

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE POCALLPA".

Sustentada el año: 2021

Con la asesoría de: Dr. JUAN JOSE PALOMINO OCHOA

En la Facultad: CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 20 / 10 / 2021

Email: brunoarevalo.9@gmail.com
Teléfono: 930151225

Firma:
DNI: 45487003

DEDICATORIA

La presente Tesis está dedicada a Dios, por haberme iluminado mi camino y así concluir con mi carrera profesional.

A mi esposa por sus palabras y confianza, por su amor y brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente y a todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos.

Deyvi Anderson

Dedico este trabajo con gran amor a toda mi familia por el apoyo incondicional, por siempre impulsarme a ser mejor y lograr conéxito mi carrera profesional.

Robert Aaron

Se la dedico a quienes me inspiraron, a quienes me ayudaron a llegar donde he llegado, a mis padres, a mis héroes y sobre todo a Dios ya que gracias a él logreconcluir mi carrera.

Bruno Luigi

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradecer a la Universidad Nacional de Ucayali, a mis formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme a llegar al punto en el que me encuentro.

Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimientos y dedicación que los ha regido, he logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de mi tesis clon éxito y obtener una afable titulaciónprofesional.

Mi agradecimiento está dedicado a mi familia, profesores, que me dieron todo el apoyo para realizar esta investigación. También agradezco a mis amigos por sus apoyos durante todos estos años de estudio de formación profesional.

Agradezco principalmente a Dios, dador de vida y fuerzas para poder continuar con todo este proceso educativo. De igual manera a mis padres (Flor de maría y Noé Abraham) pues con su apoyo incondicional pude terminar con este largo camino de aprendizaje. Mi gratitud también a mi asesor de tesis Dr. Juan José Palomino Ochoa y a cada docente por sus enseñanzas.

RESUMEN

Objetivo general ha sido analizar el grado de relación del proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa, con esta relación se establece que la información financiera no confiable resulta ineficaz para una adecuada decisión y genera distorsiones por lo que se debe identificar en el proceso de control con una adecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios, considerando que las existencias se traducen en liquidez en el corto plazo, empleando estrategias y técnicas para detectar los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control minimizando los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios, de ahí la importancia del análisis de relación que existe entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa, la investigación cuenta con un marco metodológico de tipo cuantitativa en el que se describe y relaciona hechos, normativas y leyes del proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras, asimismo, sen función a los resultados obtenidos del trabajo de campo se pudo establecer que existe un grado de relación entre el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa.

Palabras Clave: Proceso de control interno, Inventarios, Información financiera.

ABSTRACT

General objective has been to analyze the degree of relationship of the internal control process in the taking of physical inventories of trading companies in the city of Pucallpa, with this relationship it is established that the financial information Unreliable is ineffective for an adequate decision and generates distortions, so it must be identified in the control process with adequate planning and preparation of the physical inventory taking activity, considering that inventories translate into liquidity in the short term, using strategies and techniques to detect errors in the inventory count in the control process, minimizing the risks in the execution of the physical inventory taking, hence the importance of the analysis of the relationship that exists between the timely consolidation and adjustment of the result of counts in the control process with the differences in inventories registered in the accounting of the trading companies of the city of Pucallpa, the research has a quantitative methodological framework in which the facts, regulations and laws of the control process are described and related. internal in the taking of physical inventories of trading companies, likewise, sen Based on the results obtained from the field work, it was possible to establish that there is a degree of relationship between the internal control process in the taking of physical inventories of trading companies in the city of Pucallpa.

Keywords: Internal control process, Inventories, Financial information.

INTRODUCCIÓN

El proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa, ha tenido como finalidad establecer la relación del proceso de control interno con la toma de inventarios físicos, toda vez que las empresas comerciales adolecen un adecuado control por múltiples factores que pueden estar asociadas en la contratación de personal no idóneo o en los casos que se utilicen personal sin la mínima preparación con la finalidad de no asumir el pago de sus remuneraciones a un experto. En ese sentido la investigación trata de analizar que un adecuado control interno requiere la utilización del personal idóneo de control y no dar en otras funciones administrativas de la empresa que distraigan su labor, lo que resta la posibilidad de que el personal especializado deje la labor prioritaria de efectuar el control en las organizaciones, por otro lado son la mala concepción de generar un gasto en personal especializado y tomar personal no competente con bajas remuneraciones y que efectúan múltiples labores en las empresas, la falta de capacitación y desconocimiento en la administración de la empresa.

El primer capítulo de la investigación describe la realidad problemática del proceso de control interno en la toma de inventarios, la justificación e importancia de la investigación, viabilidad y limitaciones.

El segundo capítulo de la investigación este compuesto por el Marco Teórico, bases teóricas, definición de términos y bases epistémicas.

El capítulo tercero contiene el marco metodológico de la investigación.

El capítulo cuarto se presentan los resultados de la investigación.

El capítulo quinto se desarrolla la discusión de resultados de la investigación.

Conclusiones

Sugerencias

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA x
AGRADECIMIENTO xi
RESUMEN xii
ABSTRACT xiii
INTRODUCCIÓN xiv
ÍNDICE GENERAL xv
ÍNDICE DE TABLAS xvii
ÍNDICE DE FIGURAS xviii
CAPÍTULO I 1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 3
1.2.1. PROBLEMA GENERAL 3
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS 3
1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS 3
1.3.1. OBJETIVO GENERAL 3
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS 4
1.4. HIPÓTESIS 4
1.4.1. HIPÓTESIS GENERAL 4
1.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 4
1.5. VARIABLES 5
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA 5
1.7. VIABILIDAD 6
1.8. LIMITACIONES 6
CAPÍTULO II 7
MARCO TEÓRICO 7
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN 7
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES 7
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES 9
2.2. BASES TEÓRICAS 11
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES 16

2.4. BASES EPISTÉMICOS 20
CAPÍTULO III 21
MARCO METODOLÓGICO 21
3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN 21
3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN 21
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA 22
3.3.1. POBLACIÓN 22
3.3.2. MUESTRA 22
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES 23
3.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 24
3.6. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS. 25
CAPÍTULO IV 25
RESULTADOS 25
CAPÍTULO V 44
DISCUSIÓN DE RESULTADOS 44
CONCLUSIONES 46
RECOMENDACIONES 47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 48
ANEXOS 52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01 Operacionalización de las variables 23
Tabla 02 Evaluación de riesgo – I 25
Tabla 03 Evaluación de riesgo – II 26
Tabla 04 Evaluación de riesgo – III 27
Tabla 05 Actividad de control permanente – I 28
Tabla 06 Actividad de control permanente – II 29
Tabla 07 Actividad de control permanente – III 30
Tabla 08 Supervisión – I 31
Tabla 09 Supervisión – II 32
Tabla 10 Supervisión – III 33
Tabla 11 Organización – I 34
Tabla 12 Organización – II 35
Tabla 13 Organización – III 36
Tabla 14 Planificación – I 37
Tabla 15 Planificación – II 38
Tabla 16 Planificación – III 39
Tabla 17 Dirección – I 40
Tabla 18 Dirección – II 41
Tabla 19 Dirección – III 42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01 Evaluación de riesgo – I 25

Figura 02 Evaluación de riesgo – II 26

Figura 03 Evaluación de riesgo – III 27

Figura 04 Actividad de control permanente – I 28

Figura 05 Actividad de control permanente – II 29

Figura 06 Actividad de control permanente – III 30

Figura 07 Supervisión – I 31

Figura 08 Supervisión – II 32

Figura 09 Supervisión – III 33

Figura 10 Organización – I 34

Figura 11 Organización – II 35

Figura 12 Organización – III 36

Figura 13 Planificación – I 37

Figura 14 Planificación – II 38

Figura 15 Planificación – III 39

Figura 16 Dirección – I 40

Figura 17 Dirección – II 41

Figura 18 Dirección – III 42

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Las empresas comerciales por la magnitud de sus operaciones de compra y venta, tratan de minimizar los riesgos que pueden generar sobrecostos por la falta de control en la recepción de productos que ingresan a almacén, de ahí que las empresas a nivel mundial priorizan contar con un área de control interno a fin de que efectúen los controles minimizando la realización de riesgo, con un control definido, con una capacidad de realizar los controles específicas, evaluando su praxis y efectividad en cada producto.

Las empresas comerciales por un errado concepto no cuentan con un área de control interno a fin de que se aboque a una planeación de la toma física de inventarios definiendo con claridad el cronograma de toma física de inventarios precisos, precisión de inventario en el que existan marcaciones, obsoleto, productos no conformes, devoluciones, establecer inventarios calendarizados, tener claro la ubicación física de acuerdo al registro establecido en los sistemas de información, establecer grupos de conteo, establecer planilla de conteo, establecer seguridad para la toma de inventarios, sobre las diferencias detectadas establecer aclaraciones y el área contable debe efectuar los ajustes en base a todo ello, por los riesgos que estas pueden tener en la información financiera que carece de veracidad o fiabilidad, con datos no reales haciéndolo inadecuado e inoportuno.

Es por ello que las empresas tienen riesgo en los procedimientos de toma de inventarios físicos, porque efectúan controles de manera empírica, con personal no idóneo, en el que no cuentan con un cronograma de toma física de inventarios de manera aislada sin coordinar con las áreas involucradas, con resultados inadecuados

sin tener un objetivo por haber sido efectuado por personal no competente, tampoco los resultados de la toma física de inventarios son confiables, ya que son parte de las áreas donde efectúan el control, o son los responsables de almacén.

El control interno realiza ejecución de toma física de inventarios, así, como efectúa la consolidación y ajuste de los resultados del conteo porque los riesgos pueden estar en la inoportuna baja de inventario por inconvenientes en el almacenamiento, en otros casos productos obsoletos que deben ser registradas por el área contable de manera oportuna, por ello que resulta importante que los grupos de conteo deben participar expertos en temas tributarios a fin de evitar contingencias en una posible verificación por parte del ente recaudador, en el que se deben contar con instrumentos importantes para evidenciar como el acta de inicio, fecha, hora, nombre de los responsables del control, estado del almacén, por otro lado se debe contar con formatos de conteo de productos en el que no figure el detalle de existencia del inventario, asimismo contar con el ultimo comprobante de pago registrado en el sistema de entrada y salida y elaborar el acta de cierradel inventario realizado.

Las causas principales del problema de un adecuado control interno es la utilización del personal de control en otras funciones administrativas de la empresa, lo que resta la posibilidad de que el personal especializado deje la labor prioritaria de efectuar el control en las organizaciones, por otro lado son la mala concepción de generar un gasto en personal especializado y tomar personal no competente con bajas remuneraciones y que efectúan múltiples labores en las empresas, la falta de capacitación y desconocimiento en la administración de la empresa.

El proceso de control interno en la toma física de inventarios resulta preponderante, considerando que esta área tiene una similitud con el área de caja, toda vez que la salida de manera indebida, o ingreso de productos no aptos para la comercialización por falta de un control afecta directamente a la liquidez de la empresa,

por ello los riesgos en esta área deben ser minimizadas con un control responsable, por personas capacitadas a fin de que la información que se encuentran en la información financiera sean fiables, que permita la toma de decisiones oportunas que conlleven a concretar mejor la rentabilidad dando un valor agregado.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo el proceso de control interno tiene grado de relación en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras enla ciudad de Pucallpa?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo la información financiera no confiable en el proceso de control tiene relación por la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa?
- ¿Cómo los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control tienen relación con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras?
- ¿Cómo la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control tiene relación en las diferencias de inventarios registrados en empresas comercializadoras?

1.3. Objetivo general y objetivos específicos

1.3.1. Objetivo general

- Analizar el grado de relación del proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en laciudad de Pucallpa.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la relación que existe entre la información financiera no confiable en el proceso de control y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.
- Analizar el grado de relación que existe entre los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.
- Analizar el grado de relación que existe entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

- Existe grado de relación significativa entre el grado el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Existe grado de relación entre la información financiera no confiable en el proceso de control y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.
- Existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control con los riesgos en la ejecución de la toma física de

inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

- Existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

1.5. Variables

1.5.1. Variable independiente

Proceso de control interno

Indicadores:

a) Información financiera no confiable en el proceso de control

b) Errores en el conteo de inventario

c) Oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos

1.5.2. Variable dependiente

Toma de inventarios físicos

Indicadores:

a) Planeación y preparación de actividades

b) Riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios

c) Diferencias de inventarios registrados en contabilidad

1.6. Justificación e importancia

El proceso de control interno en la toma física de inventarios de empresas comercializadoras es crucial, considerando los controles sobre aspectos claves, con el propósito de minimizar los riesgos que se pueden generar por la falta de control, por ello la planeación de la toma física de inventarios es uno de los objetivos del control a fin de establecer la responsabilidad en su ejecución, revisión y aprobación, para salvaguardar la información financiera de la organización asegurando su fiabilidad, para una toma de

decisiones oportunas, por lo que la investigación desde el aspecto teórico otorga nuevos conocimientos en el proceso de control interno a fin de que las empresas puedan adoptar de manera pertinente.

Desde el aspecto metodológico está enmarcada en una investigación básica no experimental con relación a la ejecución de la toma física de inventarios frente a errores en el conteo de inventarios dentro del proceso del control interno, en ese sentido la investigación es transversal, abordándose dentro de la temporalidad de un periodo de un año, lo que permite la consolidación del estudio con un apropiado rigor científico.

1.7. Viabilidad

La investigación se realiza utilizando instrumentos idóneos para recoger la información, para procesar y exponer los resultados del estudio que conducen al desarrollo respecto a al proceso de control interno y su relación con la toma de inventario físico en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

1.8. Limitaciones

La limitación del estudio en esta época donde los riesgos sanitarios por el contagio del Covid-19 son altos, están dadas en la forma de realizar el recojo de la información mediante la encuesta, que serán efectuados de manera virtual, por otro lado, existe una limitación temporal por realizar la investigación correlacional en el periodo 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Salazar Cajas & Villamarín Álvarez (2018). El sistema de control interno de una empresa se constituye en el apoyo gerencial de la administración, ya que este se utiliza principalmente con el propósito de proteger los archivos de la organización, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de las operaciones y alentar el cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos existentes. La empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda. No cuenta con un Sistema de Control Interno que le permita el desarrollo de sus actividades de forma adecuada; se ha detectado deficiencias en la segregación de tareas, debido a la inexistencia de un manual de funciones, así como de un manual de procedimientos que detallen claramente las principales actividades a realizar en cada puesto de trabajo, y la secuencia a seguir para el buen desenvolvimiento de la administración. En virtud del inconveniente mencionado, la presente investigación tiene como finalidad mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrollan la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos.

Crespo Coronel & Suárez Briones (2016). La elaboración de un Sistema de Control Interno para la empresa Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil periodo 2012- 2013, es de gran importancia ya que a través de ella potencializara su

desarrollo y crecimiento organizacional, asi como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa. El objetivo general de la investigación es elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. El método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un sistema de control interno. Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.

Drouet Avendaño (2016), administrar inventarios en las empresas comerciales es un papel muy importante porque depende de que esta sea eficiente para poder cumplir con los objetivos del negocio, caso contrario si no se identifican a tiempo causaría conflictos para la empresa entre ellos la disminución de la rentabilidad de la misma. El objetivo principal de este análisis de caso es identificar las actividades implementadas en el área de inventario para evaluar la administración de las operaciones a su salvaguarda, control y registro, se ha hecho una investigación a Tubec acerca de las dificultades en la gestión de mercancías tales como: falta de planificación de las adquisiciones de compras, no poseer un manual de políticas de inventario, entre otros, con el propósito de identificar las causas de la misma. Las técnicas e instrumentos que se usaron para el desarrollo de este análisis de casi son: el método analítico – sintético, el método inductivo – deductivo, el cuestionario y la observación. Se debe contar con un buen sistema de control interno de inventario, como alternativa de solución para el problema

objeto de estudio se realizó la metodología idónea para Tubec basado en el modelo COSO con sus mejores prácticas. La empresa debe realizar inventario de forma semanal para evitar pérdidas físicas y por ende monetarias que afectan con el rendimiento de la misma.

Loja Guarango (2016), el objetivo de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándose a disposición en el momento indicado, para asi evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adoptado. En conclusión, la empresa, ha progresado en base a la experiencia de sus propietarios, sin embargo, no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. No cuenta ni con un inventario físico verídico, ni con una base de datos del inventario, por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Coz Inga & Pérez Palma (2017), el presente trabajo de investigación estudia los aspectos más importantes del control interno y como estos son usados como herramientas para la mejora en la eficiencia administrativa en las actividades de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país a fin de lograr mejorar sus principales problemas. Se tiene el siguiente objetivo: determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en emplear las teorías establecidas, el nivel es descriptivo, el método es inductivo, deductivo y descriptivo; las técnicas de investigación son: entrevista, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento es el cuestionario. Finalmente, el control interno es

deficiente e inadecuado en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Se pudo determinar que no existe un buen control de fondos fijos, sobre todo en las sucursales, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo, etc. Es por ello que el control interno es necesario para la eficiencia administrativa.

Sosa Pérez (2016), el objetivo de la investigación es: determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental-transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos es igual solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo-correlacional. La población está conformada por 30 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el grado de significación de las variables es 0.00, concluyendo que: si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Vera Calcina (2018), es una investigación de enfoque mixto con diseño no experimental y transaccional de alcance descriptivo, que tuvo el objetivo de analizar el sistema de registro sistemático y procedimientos de inventario físico de almacenes que la empresa MARVECA EIRL del distrito de Ananea, período 2017. Para su recolección de información se aplicó una ficha de observación directa y un cuestionario dirigida a los colaboradores responsables del área de almacenes, utilizando una serie de preguntas estructuradas que sirvieron para obtener información que nos corroboran la hipótesis propuesta. En tanto al tamaño de la muestra se determinó por conveniencia, fue de tipo censal y estuvo conformada por los dos almacenes con los que cuenta la empresa, es decir, el almacén de

insumos y el almacén de materiales extraídos, ya que éste un inicio se contó con las facilidades de acceder a dicha información. Entre los principales resultados obtenidos, se pudo observar que las principales debilidades del registro sistemático de insumos y materiales, que se producen al no utilizar adecuadamente herramientas que le ayuden a registrar de manera mucho más fácil y sencilla, evitando los errores y una falta en el abastecimiento, por otra parte, el inventario físico en la empresa, se desarrolla de manera informal, obviando pasos para una correcta aplicación, logrando una información no muy concreta respecto al tema. Es por ello que se propone alternativas para mejorar el registro y la realización del inventario físico en la empresa.

Corrales Huahuala & Huamanguillas Azorsa (2019), la investigación tuvo de objetivo central, determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero 2018. El autor concluye que se encontró, que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir demasías de volúmenes de mercaderías, disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los Kardex, garantizando así óptimos resultados económicos y una buena rentabilidad en empresas.

2.2. Bases teóricas

- **Control interno**

Según, Meléndez Torres (2016), señala que el sentido de responsabilidad de control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones, proporciona determinada información a la dirección o gerencia, promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones, protege los recursos, obtención de la información financiera valida y

confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad yentes reguladores. (p.13).

Meléndez Torres (2016). Los controles no son una inversión de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en la empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control en mayor progresión geométrica.

- ✓ **Estructura del Control Interno**

Del Toro Ríos (2005). El control en principio debe estar apropiadamente definido y contar con elementos mínimos como es el objetivo del control, el responsable de su ejecución, revisión y aprobación, la periodicidad y la frecuencia de aplicación del control en el que se deben identificar si se realiza un control manual o en base a la tecnología, asimismo debe estar claramente definido si es un control preventivo, detectivo o correctivo, que debe contar con un soporte documentario, tecnológico en el que se muestre la ejecución del control, debe estar documentado de acuerdo a las normas procedimentales internas, garantizando la información financiera fidedigna, como consecuencia del conteo físico de inventarios.

Por tanto, la existencia de un adecuado sistema de Control Interno emana la tranquilidad de saber que se cuenta con normativas que permiten a los trabajadores conocer cómo deben desarrollar las operaciones, las características de las mimas, bajo qué nivel de supervisión, etc. Asimismo, de un sistema de Control Interno efectivo se deriva el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad; además, garantiza que la transmisión de información entre trabajadores y directivos no se pierda en algunos niveles de la organización, tal como plantea.

Según considera Santillana Gonzales (2015), que las personas que manejan o son responsables del control físico de inventarios prepara y maneja documentos base

para el registro de inventarios, aprueba y maneja los registros de compras, y participa en el proceso de autorización y registro de los libros contables, en ese sentido existe el riesgo de incompatibilidad, ya que pudiera conducir a disponer de inventarios físicos y ocultar tal disposición alterando los registros correspondientes. Las personas responsables del control físico de los inventarios, por ningún motivo deberá participar en las siguientes actividades:

- Preparación y manejo de documentos base para el registro deinventarios.
- Aprobación y manejo de documentos base para el registro deinventarios.
- Aprobación y manejo de los registros de compras, y participar en el proceso de autorización y registro de los libros contables. Propone además que se deben de tener en cuenta la periodicidad que se realiza del inventario físico, para efectos de que los estados financieros reflejen de manera fiable, por lo que es recomendable efectuar inventarios físicos periódicos de mercancía, adicionales al inventario físico anual, con la finalidad de evitar los riesgos en el retraso en la detección oportuna de faltantes de inventarios; evitar las tentaciones de los almacenistas por incurrir en prácticas indebidas cuando perciban que no se detecta con oportunidad cualquier eventual sustracción de mercancía.

- **Inventarios**

Según plantea Muller (2005), señala que todas las organizaciones mantienen inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materiasprimas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza ensus operaciones y los productos terminados.

Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub-ensamblajes que forman

parte de un proceso de manufactura. (p.2).

Asimismo, destaca que los inventarios representan dinero, aún si no se cuenta con capacitación financiera, es importante entender y persuadirse de que la información sobre inventarios en los estados financieros puede ser de utilidad para el funcionamiento de una empresa. Una comprensión básica de manera en que aparecen los inventarios en los balances y su efecto sobre el estado de resultados y la declaración de flujo de caja mejora la capacidad de contar con el artículo adecuado, en la cantidad adecuada, en lugar adecuado y el momento adecuado.

De acuerdo a Sierra, J., Guzmán, M. y García, F. (2015), considera que las funciones del departamento de planeación y control de inventarios se derivan de la interface qué existe entre los departamentos mencionados en el punto anterior. Estos departamentos manifiestan intereses en conflicto debido a que en el departamento de ventas demanda inventarios altos productos determinados con el fin de proporcionar un alto nivel de servicio a los clientes. Por su parte el departamento de producción requiere inventarios altos en materias primas, para no parar sus procesos y hacer corrida de producción lo más grandes posibles. Por lo que respecta al departamento de finanzas su objetivo principal consiste en otorgar el mayor pago de dividendos a los accionistas, esto solo se logra si se administra adecuadamente la estructura financiera de la empresa que depende en cierta medida de los inventarios promedios, mismos que deben mantenerse en el mínimo posible.(p.13)

En ese sentido Sierra, J., Guzmán, M. y García, F. (2015) recomienda respecto a la sintomatología de una deficiente operación de almacén:

- Recepción de materiales sin documentos reglamentados de la empresa.
- Ingreso al almacén de materiales, que quedan disponibles para uso o venta, sin aprobación de control de calidad.
- Carencia de áreas de cuarentena.

- Materiales sin identificación.
- Merma y contaminación de productos por envases inapropiados o en mal estado.
- Materiales extraviados por falta de asignación.
- Ineficiencia del personal por manejo excesivo de materiales.
- Aprovechamiento de la superficie y el volumen del almacén.
- Cantidad excesiva de materiales dañados y obsoletos, considerados además dentro del inventario de materiales de uso regular.
- Materiales innecesarios y sin movimiento.
- Faltante de materiales importantes o de uso frecuente.
- Acumulación de órdenes pendientes de surtir.
- Pérdida insensible de materiales.
- Existencias físicas fuera de concordancia con los registros de Kardex.
- Falta de procedimientos de trabajo.
- Errores de surtido.

En ese contexto Durán (2012), agrega que los inventarios son todos aquellos artículos o stocks usados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos). El inventario representa una de las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades. En la práctica empresarial, muchos gerentes cometen el error de no conocer la importancia de llevar a cabo una eficiente administración del mismo. Por ello la importancia de emplear técnicas financieras para la gestiónde inventario. (p.55)

Según Guerrero Salas (2015) señala que la clasificación general de los modelos de inventario depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda sólo

puede ser de dos tipos: determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del articulo para un periodo futuro es conocida con exactitud (esto solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la demanda del articulo para un periodo futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. (p.1)

2.3. Definiciones conceptuales

- **Almacén**

Casa Ribé (2008). Es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o a la veta de artículos o mercancías.

- **Auditoria**

Falconí (2006). Es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades.

- **Acta**

Pérez Pino & Ortiz Sánchez (2019). Es un documento que certifica y registra todo lo que ha acontecido o aquello que se ha pactado durante una reunión, sea esta de la índole que sea.

- **Aclaración**

Silva Vallejo (2018). La aclaración es un recurso cuando la iniciativa corresponde a una de las partes; y resolución aclaratoria cuando, de oficio, surge del mismo juzgador, que advierte su descuido u obscuridad.

- **Bajas de inventario**

Barrios Sánchez (2015). Son las mercaderías, productos, artículos etc. Que posee una empresa en sus almacenes y que están destinadas para la venta, en el transcurso del tiempo por razones voluntarias o involuntarias del encargado, estas llegan hacer no utilices para le venta, conoce la referente al tema en este curso breve.

- **Control interno**

Espinoza Wong (2002). El control interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectarfraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

- **Consolidación**

Casa Ribé (2008). La consolidación contable consiste en realizar una unificación patrimonial a efectos contables de todas las sociedades o negocios que forman parte de un grupoempresarial.

- **Cronograma**

Gómez Sánchez (2018). Es una herramienta grafica que presenta in detalle de las actividades que se debe desarrollar en los tiempos establecidos, al momento que se emprende un proyecto.

- **Confiable**

Ojeda Hernández (2006). Es la capacidad de un ítem de desempeñar una función requerida, en condiciones establecidas durante un periodo de tiempo determinado.

- **Ejecución**

Salinas Mendoza (2018). Es la actividad jurisdiccional culminatoria de un proceso. Este, que suele desarrollarse en una primera fase como proceso de cognición

o declarativo, ha de proseguir en una segunda fase de ejecución o realización material y física de lo previsto en la sentencia o manifestación de voluntad jurisdiccional que puso término a la fase declarativa del juicio.

- **Evidencia**

Cabanellas de Torres (2016). Una evidencia es una muestra verificada y certera obtenida en una investigación.

- **Entrada**

Rosenberg (1999). Es el documento oficial que acredita al ingreso material y real de un bien o elemento al almacén o bodega de la entidad, constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros en almacén y efectuar los asientos en contabilidad.

- **Error**

Real Academía Española (2014). El error es el falso conocimiento que se tiene de algo. Es equivalente a la equivocación, sin alcanzar la verdad.

- **Función**

Real Academía Española (2014). Una función se refiere a la actividad o al conjunto de actividades que puede desempeñar uno o varios elementos a la vez, obviamente de manera complementaria, en orden a la consecución de un objetivo definido.

- **Fraude**

Suaquita Landeo (2006). Es un acto ilegal realizado por una o varias de las personas físicas o jurídicas que se encargan de vigilar el cumplimiento de contratos públicos o privados para obtener algún provecho perjudicando los intereses de otro.

- **Inventario**

De la Cruz Sotomayor (2019). El inventario es el registro de los bienes que pertenece a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de

activos u objetos.

- **Inventario físico**

De la Cruz Sotomayor (2019). Es el conteo manual de todas las existencias de una empresa. Esto, considerando los insumos, productos en proceso, bienes finales, activo fijo, entre otros.

- **Información financiera**

Ayala Bustamante (2009). Es el conjunto de datos presentados de manera ordenada y sistemática, cuya magnitud es medida y expresada en términos de dinero, que describen la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la obtención y el uso del dinero.

- **Justificación**

Fau (2011). La justificación explica de forma convincente el motivo por el que se va a realizar una investigación o un proyecto.

- **Periodicidad**

Casa Ribé (2008). Frecuencia temporal con que un producto financiero devenga unas cantidades económicas determinadas. Financieramente también se puede entender como la frecuencia con la que se modifica el tipo de interés de los préstamos a tipo variable.

- **Planeación**

Fernández Tello (2019). Es una función administrativa que comprende el análisis de una situación, el establecimiento de objetivos, la formulación de estrategias que permitan alcanzar los objetivos, y el diseño de planes de acción que señalen como implementarlas estrategias.

2.4. Bases epistémicos

Las bases epistémicas del proceso de control interno y el conteo físico de inventarios, están en lo mencionado por (Holmes, 1987) el control interno es la función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipos de investigación

Tamayo (2007), señala que cuando se va resolver un problema en forma científica, es muy conveniente tener un conocimiento detallado de los posibles tipos de investigación que se pueden seguir. Este conocimiento hace posible evitar equivocaciones en la elección del método adecuado para un procedimiento especifico.

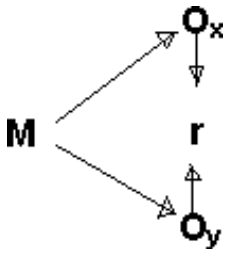
Conviene anotar que los tipos de investigación difícilmente te presentan puros; generalmente se combinan entre sí y obedecen sistemáticamente a la aplicación de la investigación. (p.43).

En ese sentido la investigación del proceso de control interno y el conteo físico de inventarios es de alcance descriptivo tal como enfatiza Palomino Ochoa, Rosario Leonor & Dominguez Cuellar (2021), que la investigación correlacional tiene como objetivo determinar el grado de calidad, categoría, valor que tienen relación y analogía entre variables, corresponde a este alcance la hipótesis correlacional. (p.109)

3.2. Diseño y esquema de la investigación

Palomino Ochoa, Rosario Leonor & Dominguez Cuellar (2021). La investigación correlacional está enfocada en un diseño no experimental en el que el orden a alcanzar en el que se ejecute un dominio, para lograr la confiabilidad del estudio y su dependencia con la aproximación de las hipótesis planteadas, tal como se refiere.

Su esquema es la siguiente:



Margen: 10%

Nivel de confianza: 99%

Población: 188

Tamaño de muestra: 89

Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales

$$n = \frac{z^2(p*q)}{e^2 + \frac{(z^2(p*q))}{N}}$$

n= Tamaño de la muestra
z= Nivel de confianza deseado
p= Proporcion de la poblacion con la caracteristica deseada (exito)
q=Proporcion de la poblacion sin la caracteristica deseada (fracaso)
e= Nivel de error dispuesto a cometer
N= Tamaño de la poblacion

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

De acuerdo a lo considerado por Flores Barboza (2017), la población es el conjunto de unidades en observación que poseen características específicas determinadas por el investigador según los objetivos que persigue. (p.145).

La población del presente estudio consta de 188 empresas comercializadoras que tienen control interno y que realizan de manera periódica su conteo físico de inventarios en la ciudad dePucallpa.

3.3.2. Muestra

La muestra en consideración a Jimenez (1983), es una parte o subconjunto de una población (…) que pone de manifiesto las propiedades de la población. (p.237).

La muestra este compuesto por 89 representantes de empresas del área de control interno en la ciudad de Pucallpa.

3.4. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Variable Independiente PROCESO DE CONTROL INTERNO	Según, (Meléndez Torres, 2016), señala que: El sentido de responsabilidad de control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones, proporciona determinada información a la dirección o gerencia, promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía ensus operaciones, protege los recursos, obtención de la información financiera valida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad y entes reguladores. (p.13).	- Información financiera - Conteo de inventarios - Consolidación y ajuste del resultado de conteo	**Técnica: Encuesta**
Variable Dependiente TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS	Según plantea (Muller, 2005), señala que: Todas las organizaciones mantienen inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.	- Planeación y preparación Gastos administrativos - Riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios - Diferencias de inventarios registrados en contabilidad	**Instrumento: Cuestionario**

3.5. Instrumentos de recolección de datos

Según Arroyo Morales (2020), señala que:

> Las técnicas forman parte del diseño metodológico y se definen como el conjunto de mecanismos, medios, procedimientos específicos, mediante las cuales el investigador recolecta, conserva, ordena y trasmite los datos obtenidos de la realidad.
>
> Las técnicas de investigación son los instrumentos o herramientas que se utilizan durante el proceso de investigación para lograr los datos válidos, fidedignos y confiables, analizarlos e interpretarlos con la finalidad de lograr los objetivos y verificar la hipótesis. (p.256).

Para la presente investigación se elaboraron dos instrumentos, en base a la técnica de la encuesta, que están establecidas mediante cuestionarios de las variables, dimensiones de estudio.

3.6. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos

Arroyo Morales (2020). Para interpretar los resultados de la investigación se emplearon el análisis de datos, que es el proceso por el que se da el significado a los datos e información obtenidos en el campo es de carácter crítico y reflexivo, útil para las interpretaciones con las que se construyen las conclusiones de la investigación.

De acuerdo a Vara Horna (2015), señala que las técnicas de análisis de datos son herramientas útiles para obtener información científica. Después de organizar los datos, es necesario analizarlos cualitativa y cuantitativamente, dependiendo de la naturaleza de los datos. Para obtener los resultados de la investigación, es necesario analizar la data. (p.459).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Indicadores: Información financiera no confiable

Existe grado de relación entre el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa.

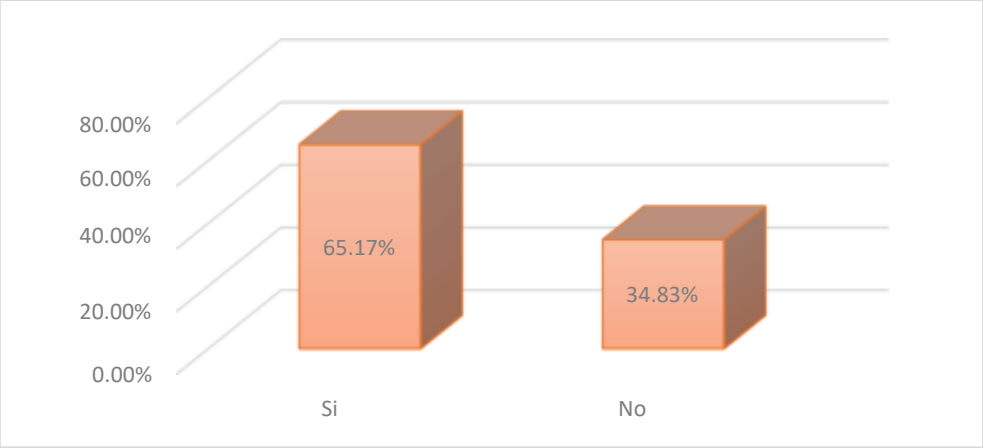
Tabla 02

Evaluación de riesgo - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	58	65.17%	65.17
No	31	34.83%	100.00
Total	**89**	**100,0%**	

Figura 01

Evaluación de riesgo - I



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 65.17% respondieron que existe grado de relación entre el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de

Pucallpa.

El 34.63% respondieron que no existe grado de relación entre el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa.

4.2. Indicadores: Información Financiera

Existe grado de relación entre la información financiera no confiable y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

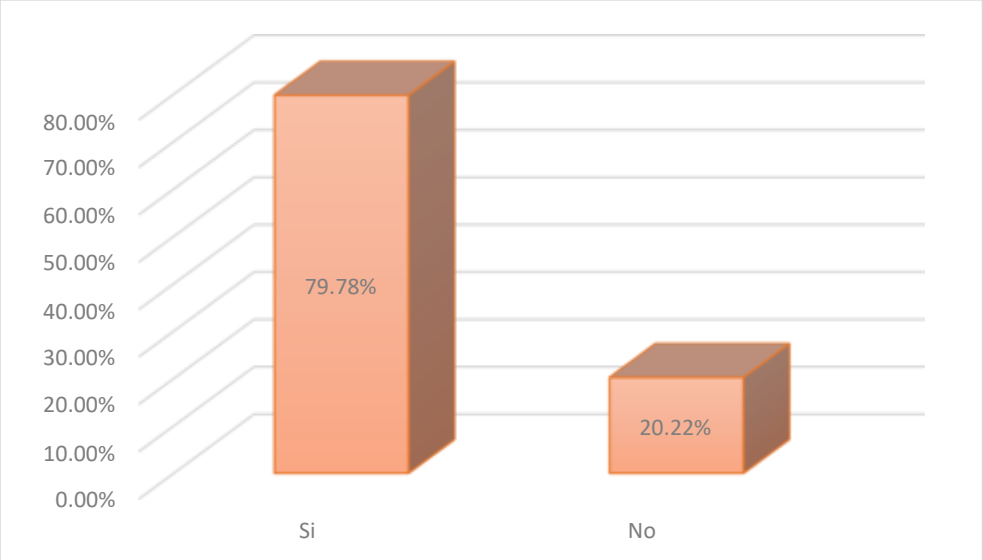
Tabla 03

Evaluación de riesgo - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	71	79.78%	79.78%
No	18	20.22%	100.0%
Total	**89**	**100.0%**	

Figura 02

Evaluación de riesgo - II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 79.78% respondieron que si existe grado de relación entre la información financiera no confiable y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresascomercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 20.22% respondieron que no existe grado de relación entre la información financiera no confiable y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresascomercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.3. Indicadores: Información financiera no confiable

Existe vinculación entre la información financiera y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

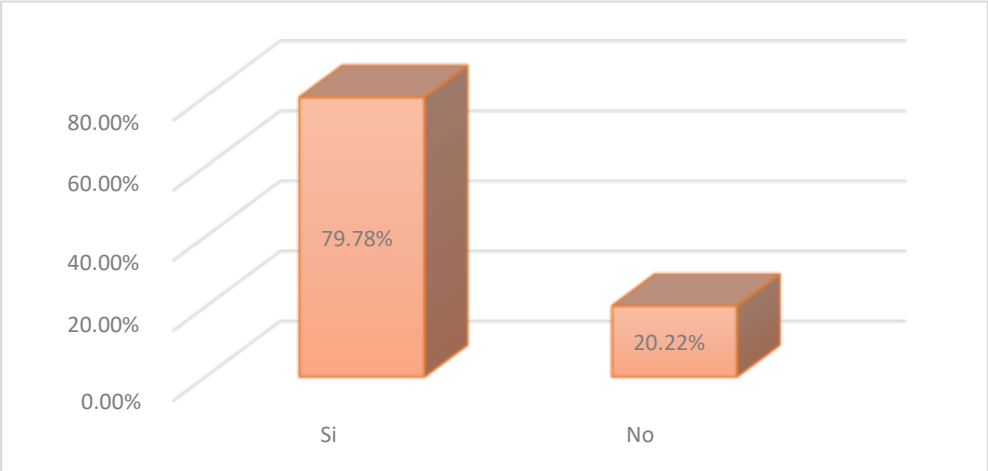
Tabla 04

Evaluación de riesgo - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	53	59.55%	59.55%
No	36	40.45%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 03

Evaluación de riesgo - III



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 79.78% respondieron que si existe vinculación entre la información financiera y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 20.22% respondieron que no existe vinculación entre la información financiera y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.4. Indicadores: Errores en el conteo de inventarios

Existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios y los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

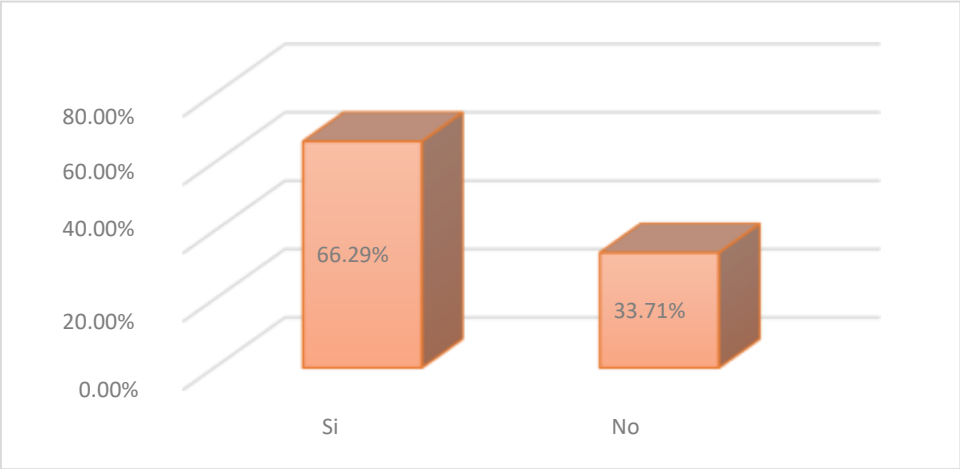
Tabla 05

Actividad de control permanente - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	59	66.29%	66.29%
No	30	33.71%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 04

Actividad de control permanente - I



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 66.29% respondieron que si existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios y los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 33.71% respondieron que no existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios y los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.5. Indicadores: Errores en el conteo

Existe relación entre el conteo de inventarios para una adecuada ejecución de inventarios físicos de artículos en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

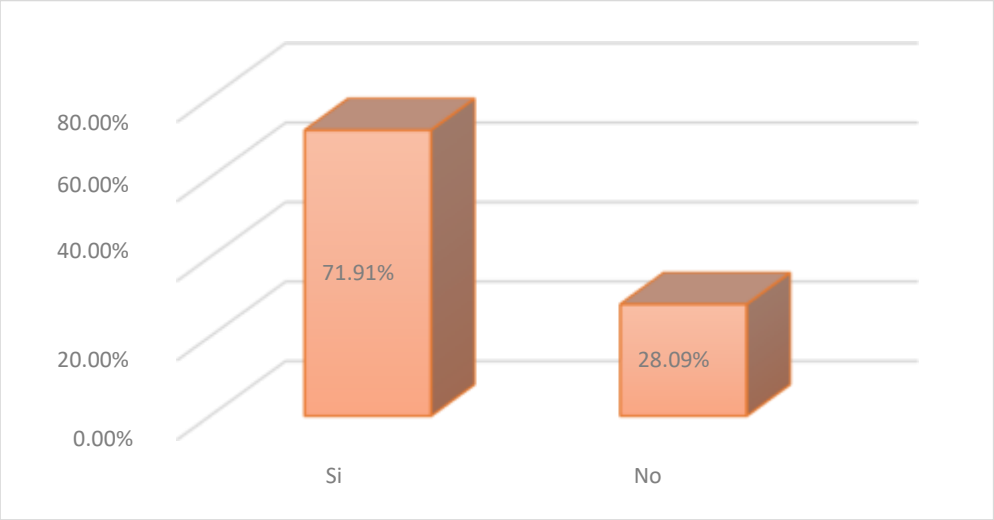
Tabla 06

Actividad de control permanente II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	64	71.91%	71.91%
No	25	28.09%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 05

Actividad de control permanente - II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 71.91% respondieron que si existe relación entre el conteo de inventarios para una adecuada ejecución de inventarios físicos de artículos en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 28.09% respondieron que no existe relación entre el conteo de inventarios para una adecuada ejecución de inventarios físicos de artículos en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.6. Indicadores: Errores en el conteo de inventarios

Existe relación de la toma física de inventarios y errores en el conteo en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

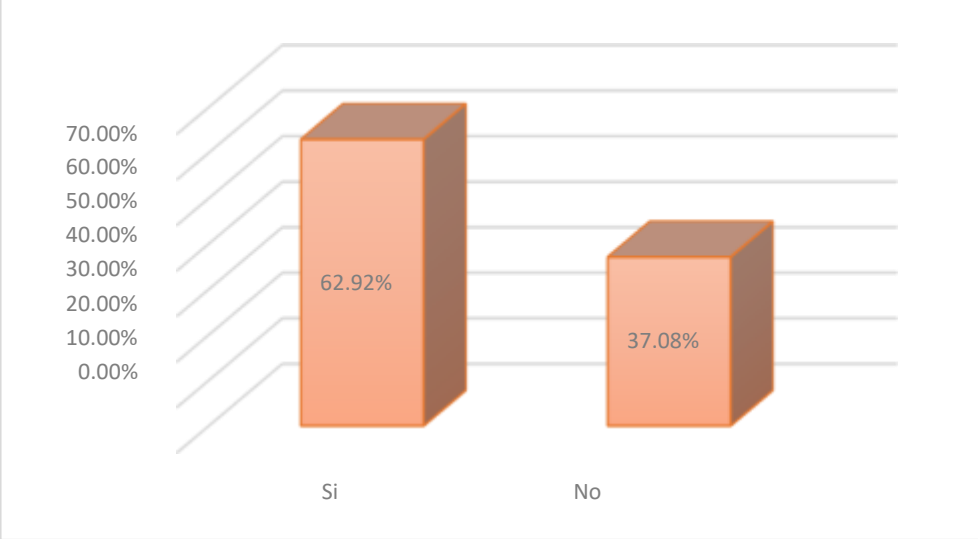
Tabla 07

Actividad de control permanente - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	56	62.92%	62.92%
No	33	37.08%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 06

Actividad de control permanente - III



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 71.91% respondieron que existe relación de la toma física de inventarios y errores en el conteo en empresas comercializadoras dela ciudad de Pucallpa.

El 28.09% respondieron que no existe relación de la toma física de inventarios y errores en el conteo en empresas comercializadoras dela ciudad de Pucallpa.

4.7. Indicadores: Oportuna consolidación y ajuste de resultados de conteos

Existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresascomercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

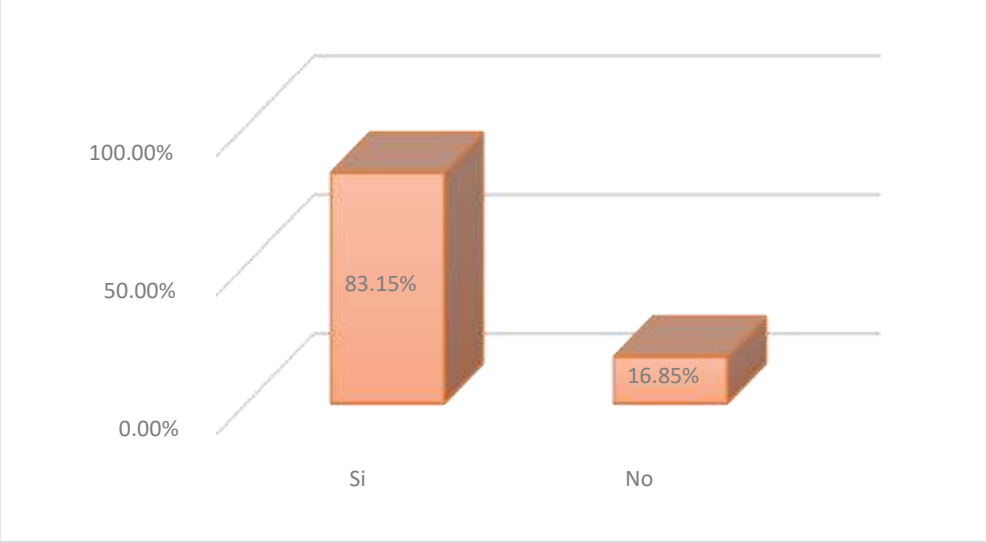
Tabla 08

Supervisión - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	74	83.15%	83.15%
No	15	16.85%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 07

Supervisión - I



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 83.15% respondieron que existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 16.85% respondieron que no existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.8. Indicadores: Ajustes de resultados de conteos

Los ajustes en los resultados de la toma de inventarios se asocian con el conteo adecuado de inventarios empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

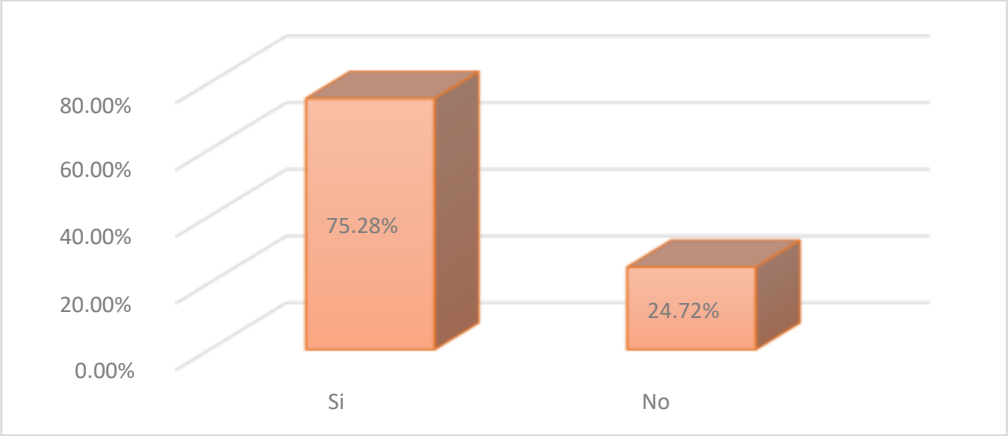
Tabla 09

Supervisión - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	67	75.28%	75.28%
No	22	24.72%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 08

Supervisión - II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 75.28% respondieron que los ajustes en los resultados de la toma de inventarios se asocian con el conteo adecuado de inventarios empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 24.72% respondieron que los ajustes en los resultados de la toma de inventarios no se asocian con el conteo adecuado de inventarios empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.9. Indicadores: Oportuna consolidación y ajuste de resultados

La consolidación del conteo de los artículos en la toma de inventarios se relaciona con los ajustes posteriores en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

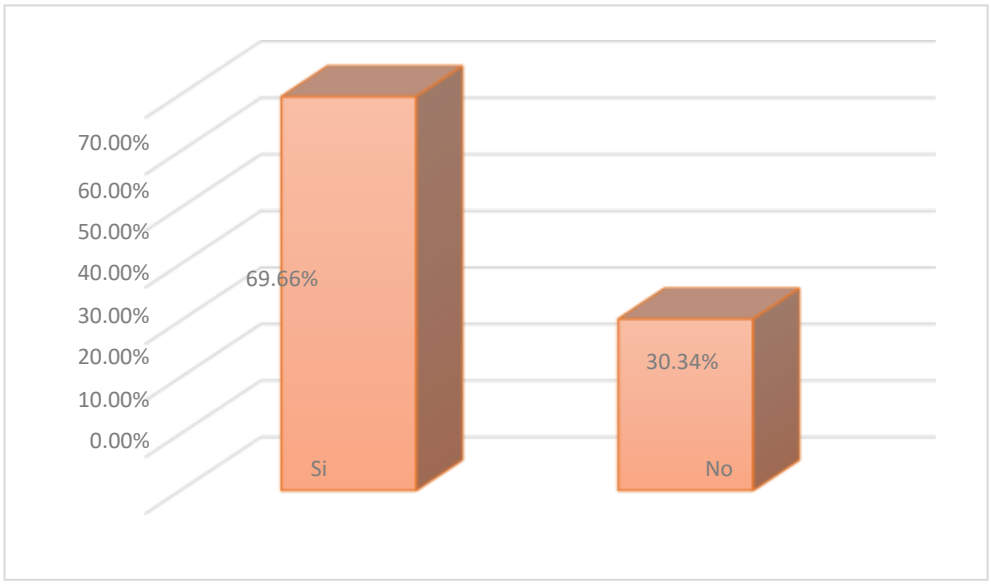
Tabla 10

Supervisión - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	62	69.66%	69.66%
No	27	30.34%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 09

Supervisión - III



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 69.66% respondieron que la consolidación del conteo de los artículos en la toma de inventarios se relaciona con los ajustes posteriores en las empresas comercializadoras de la ciudad dePucallpa.

El 30.34% respondieron que la consolidación del conteo de los artículos en la toma de inventarios no se relaciona con los ajustes posteriores en las empresas comercializadoras de la ciudad dePucallpa.

4.10. Indicadores: Planeación y preparación de la actividad de tomafísica de inventarios

Existe relación entre toma física y la planeación de la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

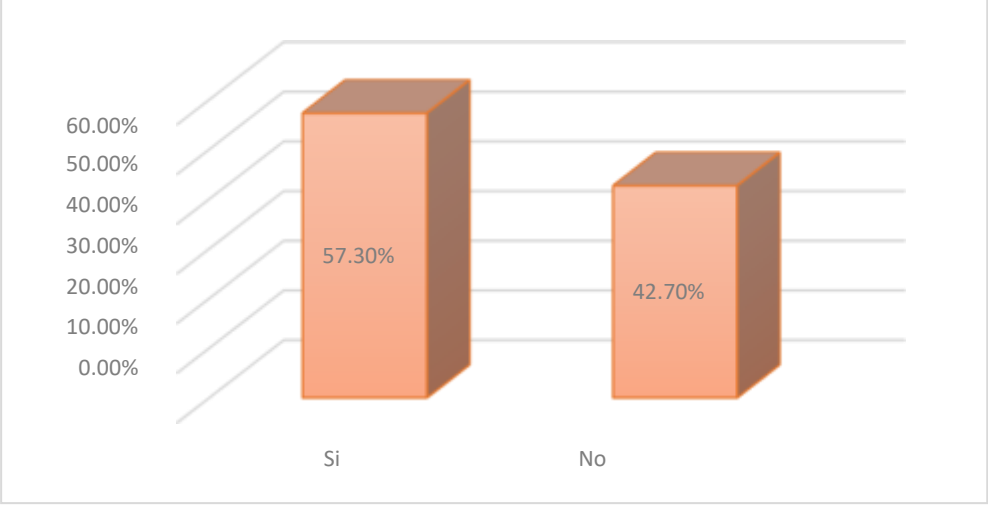
Tabla 11

Organización - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	51	57.30%	57.30%
No	38	42.70%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 10

Organización - I



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 57.30% respondieron que existe relación entre toma física y la planeación de la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 42.70% respondieron que no existe relación entre toma física y la planeación de la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.11. Indicadores: Planeación y preparación de la actividad de tomafísica de inventarios

Existe relación entre la preparación de actividades y la toma física de inventarios en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

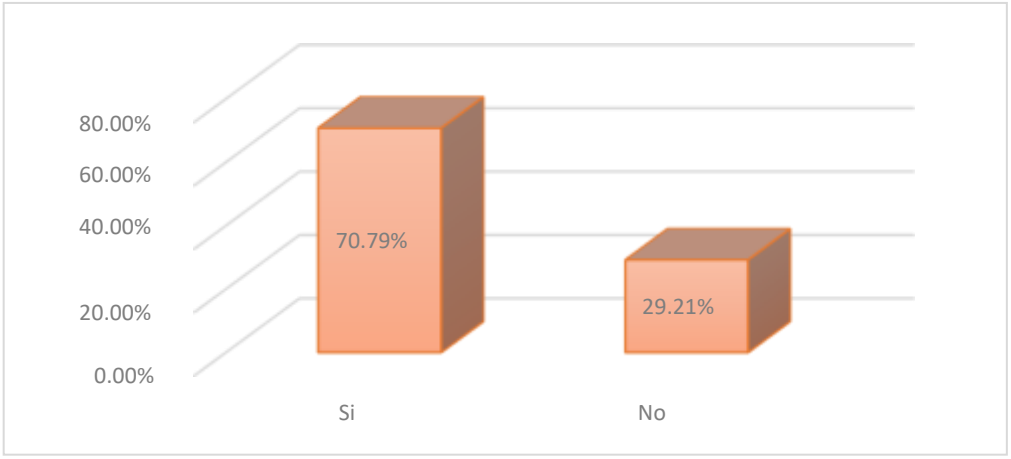
Tabla 12

Organización - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	63	70.79%	57.30%
No	26	29.21%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 11

Organización - II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 70.79% respondieron que existe relación entre la preparación de actividades y la toma física de inventarios en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 29.21% respondieron que no existe relación entre la preparación de actividades y la toma física de inventarios en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.12. Indicadores: Planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios

Existe asociación entre la planeación y preparación de actividades en la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de laciudad de Pucallpa.

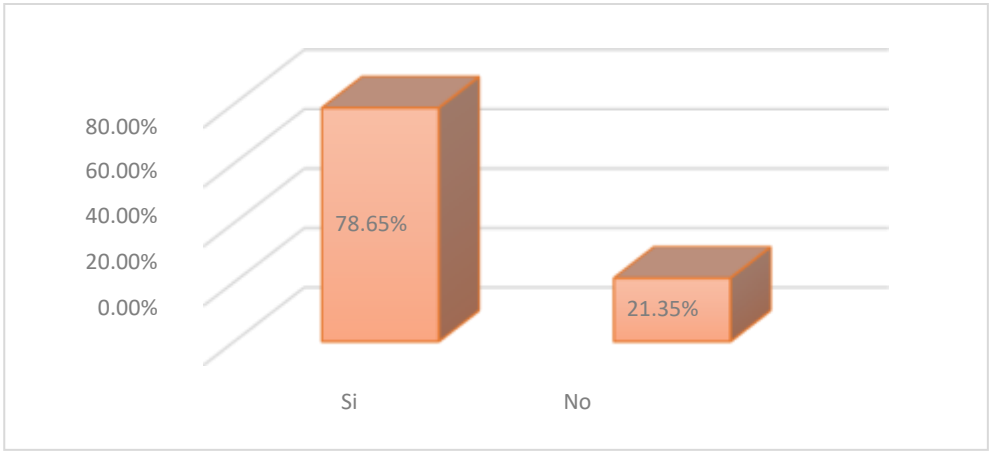
Tabla 13

Organización - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	70	78.65%	78.65%
No	19	21.35%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 12

Organización III



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 78.65% respondieron que si existe asociación entre la planeación y preparación de actividades en la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 21.35% respondieron que no existe asociación entre la planeación y preparación de actividades en la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.13. Indicadores: Riesgos en la ejecución de la toma de inventarios

Existe vinculación de la toma física de inventarios y los riesgos en la ejecución de inventario en las empresas comercializadoras de la ciudadde Pucallpa.

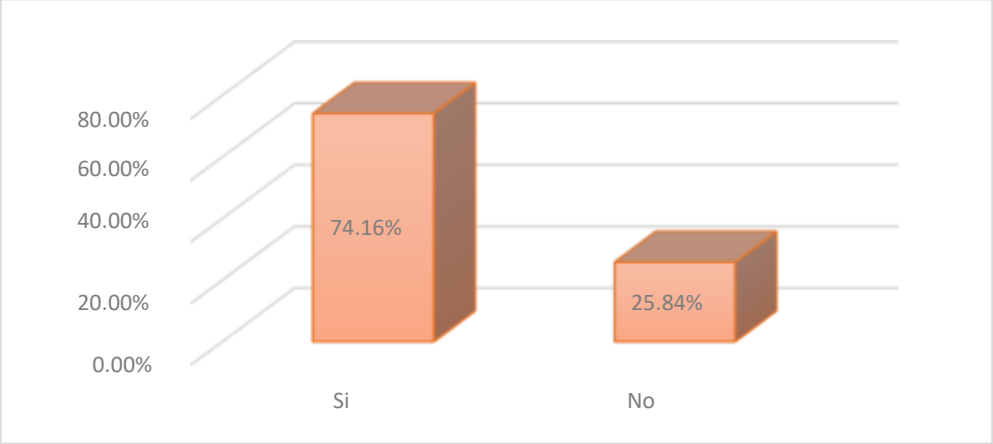
Tabla 14

Planificación - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	66	74.16%	74.16%
No	23	25.84%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 13

Planificación - I



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 74.16% respondieron que existe vinculación de la toma física de inventarios y los riesgos en la ejecución de inventario en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 25.84% respondieron que no existe vinculación de la toma física de inventarios y los riesgos en la ejecución de inventario en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.14. Indicadores: Riesgos en la ejecución de la toma de inventarios

La ejecución de la toma física de inventarios tiene relación con el control adecuado de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudadde Pucallpa.

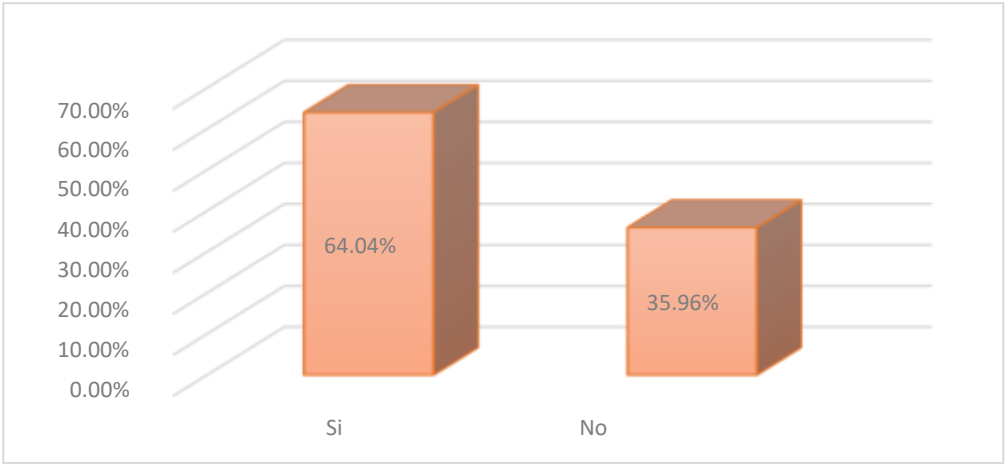
Tabla 15

Planificación - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	57	64.04%	64.04%
No	32	35.96%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 14

Planificación II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 64.04% respondieron que la ejecución de la toma física de inventarios tiene relación con el control adecuado de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 35.96% respondieron que la ejecución de la toma física de inventarios no tiene relación con el control adecuado de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.15. Indicadores: Riesgos en la ejecución de la toma de inventarios

Existe riesgos en la ejecución de inventarios que guardan relación con el área de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudad dePucallpa.

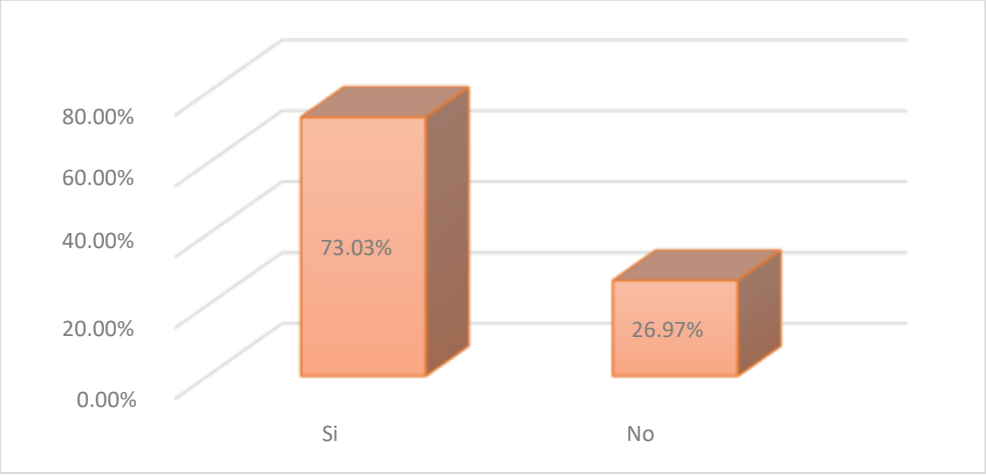
Tabla 16

Planificación - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	65	73.03%	73.03%
No	24	26.97%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 15

Planificación II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 73.03% respondieron que existe riesgos en la ejecución de inventarios que guardan relación con el área de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 26.97% respondieron que no existe riesgos en la ejecución de inventarios que guardan relación con el área de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.16. Indicadores: Diferencias de inventario registrados en contabilidad Existe relación entre las diferencias de inventarios con lo registrado en contabilidad en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

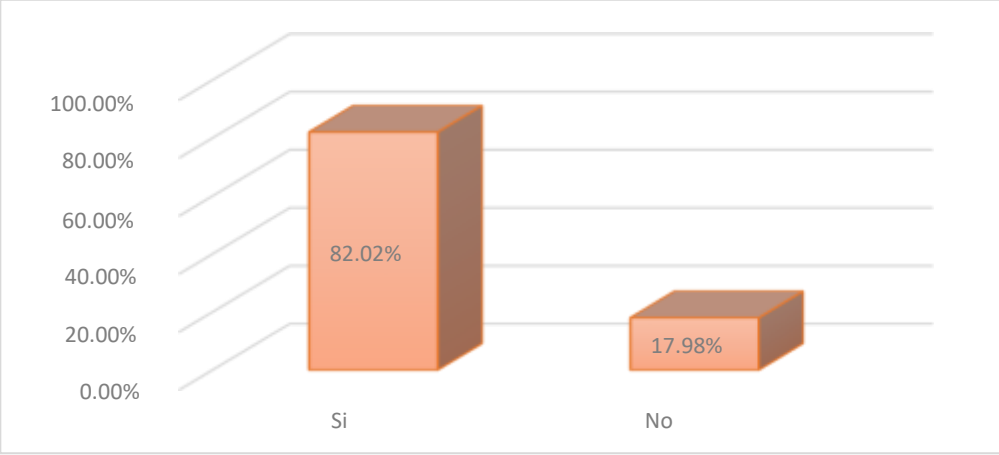
Tabla 17

Dirección - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	73	82.02%	82.02%
No	16	17.98%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 16

Dirección - I



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientesrespuestas:

El 82.02% respondieron que existe relación entre las diferencias de inventarios con lo registrado en contabilidad en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 17.98% respondieron que no existe relación entre las diferencias de inventarios con lo registrado en contabilidad en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.17. Indicadores: Diferencias de inventario registrados en contabilidad

La toma de inventario físico está relacionada con las diferencias que pueden darse con lo registrado contablemente en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

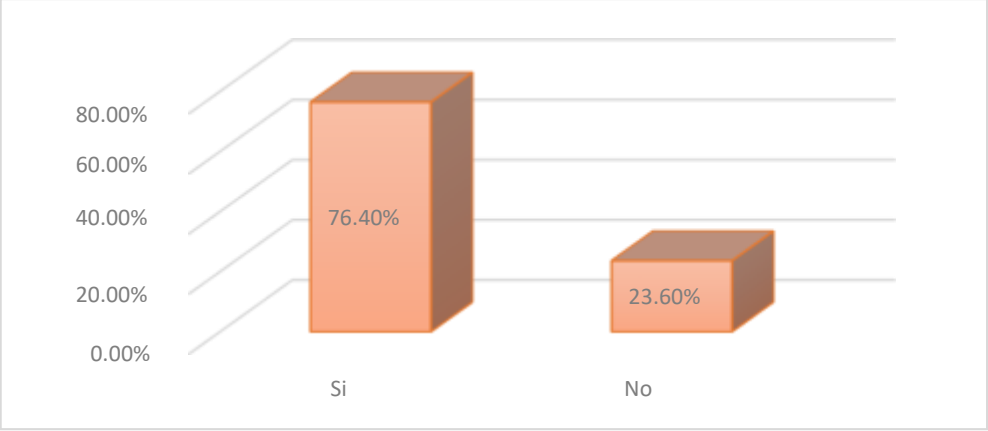
Tabla 17

Dirección - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	68	76.40%	76.40%
No	21	23.60%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 17

Dirección – II



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 76.40% respondieron que la toma de inventario físico está relacionada con las diferencias que pueden darse con lo registrado contablemente en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 23.60% respondieron que la toma de inventario físico no está relacionada con las diferencias que pueden darse con lo registrado contablemente en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

4.18. Indicadores: Diferencias de inventario registrados en contabilidad

La diferencia de inventarios tiene relación con una inadecuada toma de inventarios y la falta del control interno en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

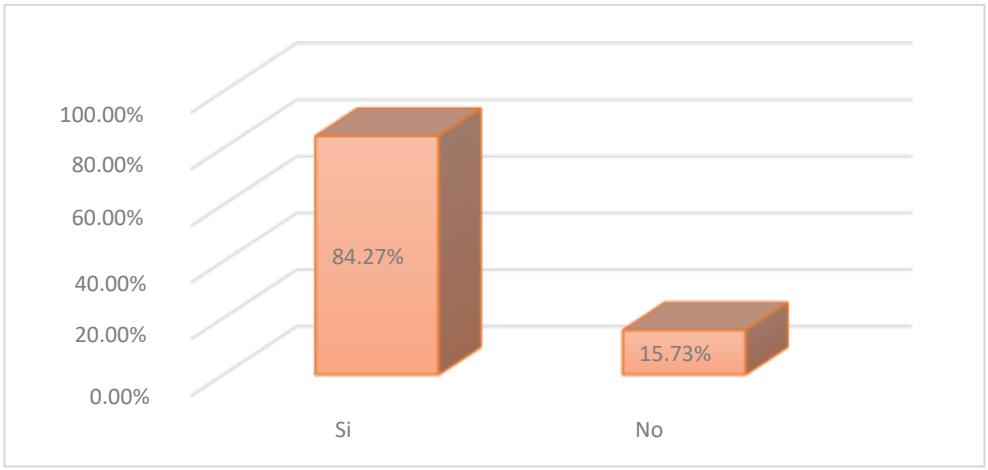
Tabla 18

Dirección - III

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sí	75	84.27%	84.27%
No	14	15.73%	100.0%
Total	89	100.0%	

Figura 18

Dirección - III



Análisis: Respecto al cuestionario se recogieron las siguientes respuestas:

El 84.27% respondieron que la diferencia de inventarios tiene relación con una inadecuada toma de inventarios y la falta del control interno en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

El 15.73% respondieron que la diferencia de inventarios no tiene relación con una inadecuada toma de inventarios y la falta del control interno en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.7. Contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases teóricas.

Finalizada la investigación en función a los resultados extraídos del trabajo de campo se concluye que existe grado de relación significativa entre el grado el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa, tal como se demuestra en los gráficos 1, 4 y 7 de los resultados.

Según, Meléndez Torres (2016), señala que:

El sentido de responsabilidad de control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones, proporciona determinada información a la dirección o gerencia, promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones, protege los recursos, obtención de la información financiera valida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad y entes reguladores. (p.13).

Los controles no son una inversión de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en la empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayoren progresión geométrica.

En ese sentido la información financiera no confiable en el proceso de control tiene relación con la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresascomercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

Asimismo, que los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control tienen relación con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en

empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

Finalmente existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

3.8. Contrastación de la hipótesis general en base a la prueba de hipótesis

De la hipótesis alterna según los resultados del trabajo de campo se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido que existe grado de relación significativa entre el grado el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa.

CONCLUSIONES

- Existe grado de relación del proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa, debido a que actualmente se carece de una planeación, conteo y oportuna consolidación adecuada de los inventarios, lo cual hace que la empresa no cumpla con sus objetivos y metas trazadas en cuanto a resultados.

- Existe grado de relación entre la información financiera no confiable en el proceso de control y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa, por ello el 66,89% señala que si existe relación frente a un 34,83% que señala lo contrario.

- Existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa, por ello el 66,29% señala que si existe relación frente a un 33,71% que señala lo contrario.

- Existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa, por ello el 83,15% señala que si existe relación frente a un 16,85% que señala lo contrario.

RECOMENDACIONES

- La información financiera no confiable en el proceso de control representa una deficiencia que no permite una adecuada decisión sobre la inversión y está asociada con la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad dePucallpa.
- Los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control, debe ser sometida de manera sistemática a una compulsa continua ya que tiene relación con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.
- La oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control deben ser una constante en la gestión del control interno al estar asociada con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arroyo Morales, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales.* Cusco: http://repositorio.unaac.edu.pe.

Ayala Bustamante, G. E. (2009). *Seguridad de la información en una institución financiera.* Perú: Universidad Nacional de Ingeniería.

Barrios Sánchez, J. C. (2015). *Control de inventarios de la infraestructura vial estructuras de PROVIAS Nacional 2015.* Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo.

Cabanellas de Torres, G. (2016). *Diccionario Jurídico Elemental.* España: Heditorial Heliasta.

Casa Ribé, E. (2008). *Diccionario de Administración y Contabilidad de Empresa.* JM Bosch Editor.

Corrales Huahuala, D., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018.* Facultad de Administración y Negocios. Arequipa, Perú: Universidad Tecnológica del Perú.

Coz Inga, P. R., & Pérez Palma, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del pais.* Facultad de Contabilidad. Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.

Crespo Coronel, B., & Suárez Briones, M. (2016). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013.* Escuela de Ciencias Contables. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

De la Cruz Sotomayor, M. S. (2019). *Control de inventarios en almacenes.* Perú: Universidad Privada del Norte.

Del Toro Ríos, J. C. (2005). *Control Interno.* La Habana: CECOFIS.

Drouet Avendaño, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec.* Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades enlas empresas.* Merida: Universidad los Andoes.

Espinoza Wong, O. (2002). *El control interno. Procesos de autoevaluación de controles.* Lima, Perú: Revista UNMSM.

Falconí (2006). Auditoria y las normas de auditoria generalmente aceptada. Revista PUCP. https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/1932/1864

Fau, M. (2011). *Diccionario Básico de Economía.* Editorial La Bisagra.

Fernández Tello, A. Y. (2019). *Planeación.* Perú: Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.

Flores barboza, J. (2017). *Construyendo la tesis universitaria.* Lima: CEPREDIM.

Gómez Sánchez, G. S. (2018). *Contabilidad Gerencial.* Perú: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.

Guerrero Salas, H. (2015). *Inventarios manejo y control.* Bogota: ECOE Ediciones.

Holmes, A. (1987). *Principios Básicos de la Auditoria.* Madrid: Cecsa. Jimenez, C. (1983). *Población y muestra. El muestreo.* Madrid: UNED.

Jiménez Fernández, C. (1983). *"Población y muestra. El muestreo". En Jiménez Fernández, C., López-Barajas Zayas, E. y Pérez Juste, R.: Pedagogía Experimental II. Tomo I. UNED. Madrid. pp. 229-258.*

Loja Guarango, J. C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe CIA. LTDA.* Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno.* Chimbote: Universidad Los Angeles de Chimbote.

Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios.* Oxford: Grupo Editora Norma.

Ojeda Hernández, F. (2006). *Diccionario de administración de empresas.* Argentina: Editorial Claridad.

Palomino Ochoa, J. J., & et al. (2021). *Métodos de investigación y praxis cuantitativa.* Huancayo: Cooporación Atlas.

Pérez Pino, V., & Ortiz Sánchez, M. (2019). *Diccionario Juridico Básico.* Madrid, España: Editorial Tecnos.

Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la Lengua Española.* España: Editorial Escalpe.

Rosenberg, J. M. (1999). *Diccionario de administración y finanzas.* España: Oceano Editorial.

Salazar Cajas, M., & Villamarín Álvarez, S. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers CIA. LTDA. ubicada en la parroquia Aláquez del Catón Latacunga, para el periodo económico 2011.* Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. Latacunga, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.

Salinas Mendoza, J. D. (2018). *Proceso único de ejecución.* Perú: Universidad San Pedro.

Santillana Gonzales, J. R. (2015). *Sistemas de control interno.* Lima: Pearson.

Sierra, J., & Guzman, M. y Garcia, F. (2015). *Administración de almacenes. https://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm*

Silva Vallejo, J. A. (2018). *Diccionario Jurídico.* Perú: Ediciones Legales.

Sosa Pérez, L. M. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Facultad de Ciencias de Gestión. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.

Suaquita Landeo, J. (2006). *Fraude en telefonía privada.* Perú: Universidad Nacional de Ingeniería.

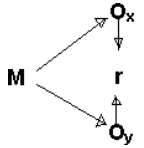
Tamayo, M. (2007). *El proceso de la investigación científica.* México: Limusa. Vara Horna, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis.* Lima: Editora Macro EIRL.

Vera Calcina, M. A. (2018). *Análisis de registro sistemático e inventarios físicos de almacenes*

de la empresa Marveca E.I.R.L. del distrito de Ananea, provincia de Putina - Región Puno. Periodo 2016. Facultad de Ciencias Contables y Administrativos. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.

ANEXOS

ANEXO Nº 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA
TÍTULO: "EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA".

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			
			VARIABLES	DIMENSIONES INDICADORES	INSTRUMENTO	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo el proceso de control interno tiene grado de relación en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa? **PROBLEMAS ESPECÍFICOS** - ¿Cómo la información financiera no confiable en el proceso de control tiene relación por la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa? - ¿Cómo los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control tienen relación con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras? - ¿Cómo la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control tiene relación en las diferencias de inventarios registrados en empresas comercializadoras?	**HIPOTESIS GENERAL** Existe grado de relación significativa entre el grado el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa. **HIPOTESIS ESPECÍFICOS** Existe grado de relación entre la información financiera no confiable en el proceso de control y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa. Existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa. Existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.	**GENERAL** Analizar el grado de relación del proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS** Analizar la relación que existe entre la información financiera no confiable en el proceso de control y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa. Analizar el grado de relación que existe entre los errores en el conteo de inventarios en el proceso de control con los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa. Analizar el grado de relación que existe entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.	**Independiente** Proceso de control interno	Información financiera no confiable. Errores en el conteo de inventarios. Oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos	Cuestionario de pruebas objetiva y de desarrollo	***Población (N): 188** ***Muestra (n): 89** ***Tipo de Investigación** Descriptivo correlacional ***Diseño de Investigación:** Correlación  ***Técnicas Para Acopio de datos:** **F**ichas ***Instrumentos de Recolecta de datos:** Pruebas campo ***Técnicas el Para Análisis e Interpretación de Datos:** Estadística descriptiva e inferencial para cada variable ***Para el Informe Final:** Reglamento general de Grados y Títulos de la FCEAyC de la UNU.
			Dependiente Toma de inventarios físicos **Interviniente** Empresas Jurídicas en la ciudad de Pucallpa, 2020	Planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios Riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios. Diferencias de inventarios registrados en contabilidad	Cuestionario de prueba objetiva	

Anexo 02
INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA: Tesis **"EL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES DE PUCALLPA"**; colocar a las alternativas que considere correctas con una (X):

Ítems	1	2
	SI	No

Ítems	SI	NO
I. PROCESO DE CONTROL INTERNO: INFORMACIÓN FINANCIERA NO CONFIABLE		
1. Existe grado de relación entre el proceso de control interno en la toma de inventarios físicos de empresas comercializadoras en la ciudad de Pucallpa.		
2. Existe grado de relación entre la información financiera no confiable y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
3. Existe vinculación entre la información financiera y la inadecuada planeación y preparación de la actividad de toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa		
II. PROCESODE CONTROL INTERNO: ERRORES EN EL CONTEO DE INVENTARIOS		
4. Existe grado de relación entre los errores en el conteo de inventarios y los riesgos en la ejecución de la toma física de inventarios en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		

5. Existe relación entre el conteo de inventarios para una adecuada ejecución de inventarios físicos de artículos en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa		
6. Existe relación de la toma física de inventarios y errores en el conteo en empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa		
III. PROCESO DE CONTROL INTERNO: OPORTUNA CONSOLIDACIÓN Y AJUSTE DEL RESULTADO DE CONTEOS		
7. Existe grado de relación entre la oportuna consolidación y ajuste del resultado de conteos en el proceso de control con las diferencias de inventarios registrados en contabilidad de las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
8. Los ajustes en los resultados de la toma de inventarios se asocian con el conteo adecuado de inventarios empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
9. La consolidación del conteo de los artículos en la toma de inventarios se relaciona con los ajustes posteriores en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
IV. TOMA FISICA DE INVENTARIO: PLANEACIÓN Y PREPARACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS		
10. Existe relación entre toma física y la planeación de la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
11. Existe relación entre la preparación de actividades y la toma física de inventarios en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
12. Existe asociación entre la planeación y preparación de actividades en la toma de inventarios físicos en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
V. TOMA FISICA DE INVENTARIO: RIESGOS EN LA EJECUCIÓN DE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS		

13. Existe vinculación de la toma física de inventarios y los riesgos en la ejecución de inventario en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
14. La ejecución de la toma física de inventarios tiene relación con el control adecuado de almacén en las		
empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa		
15. Existe riesgos en la ejecución de inventarios que guardan relación con el área de almacén en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
VI. TOMA FISICA DE INVENTARIO: Diferencias de inventarios registrados en contabilidad		
16. Existe relación entre las diferencias de inventarios con lo registrado en contabilidad en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
17. La toma de inventario físico está relacionada con las diferencias que pueden darse con lo registrado contablemente en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa.		
18. La diferencia de inventarios tiene relación con una inadecuada toma de inventarios y la falta del control interno en las empresas comercializadoras de la ciudad de Pucallpa		