



UNIVERSIDAD  
DE PIURA

REPOSITORIO INSTITUCIONAL  
**PIRHUA**

# EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ABC E.I.R.L

Carmen Alvarado-Tapia

Piura, septiembre de 2018

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Programa Académico de Contabilidad y Auditoría

Alvarado, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno de inventarios de la empresa ABC E.I.R.L* (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.



Esta obra está bajo una licencia

[Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivar 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)

[Repositorio institucional PIRHUA – Universidad de Piura](https://repositorio.institucional.pirhua.edu.pe/)

**UNIVERSIDAD DE PIURA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARMEN VANESSA ALVARADO TAPIA**

**Título: “Evaluación del sistema de control interno de inventarios de la empresa ABC E.I.R.L”**

**Año 2018, 52 páginas (1 tomo), 04 apéndices, 1 CD.**

**Revisor: Mg. Claudia Rivera Távara**

**RESUMEN**

El presente trabajo de suficiencia profesional contiene la evaluación del sistema de control interno de los inventarios de la empresa ABC E.I.R.L, así como las propuestas de mejora para fortalecer dicho sistema.

El trabajo de suficiencia profesional está dividido en 3 capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo 1, contiene tanto la información general de la empresa como la descripción general de la actividad profesional desarrollada.

Capítulo 2, incluye la base teórica sobre la cual se puede sustentar el tema planteado y la metodología a la que se recurrió para desarrollar el tema objeto del informe.

Capítulo 3, está conformado por los aportes específicos que se realizaron para dar solución al problema, el desarrollo de la experiencia y las conclusiones a las que se llegaron.

La evaluación del control interno demuestra que, la empresa tiene un sistema de control interno ineficiente ya que existen controles inefectivos o no existentes.



**UNIVERSIDAD DE PIURA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Evaluación del sistema de control interno de  
inventarios de la empresa ABC E.I.R.L**

**Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de  
Contador Público**

**Carmen Vanessa Alvarado Tapia**

**Revisor: Mg. Claudia Rivera Távara**

**Piura, setiembre 2018**



## Tabla de contenido

<b>Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo 1 Aspectos generales .....</b>	<b>5</b>
1.1. Descripción de la empresa .....	5
1.1.1. Ubicación5	
1.1.2. Actividad 6	
1.1.3. Misión y Visión de la empresa .....	6
1.1.4. Organización .....	6
1.2. Descripción general de experiencia .....	7
1.2.1. Actividad profesional desempeñada.....	7
1.2.2. Propósito del puesto .....	8
1.2.3. Producto o proceso que es objeto del informe .....	8
1.2.4. Resultados concretos logrados .....	8
<b>Capítulo 2 Fundamentación del tema .....</b>	<b>9</b>
2.1. Teoría y la práctica en el desempeño .....	9
2.1.1. El control interno y su importancia .....	9
2.1.2. Modelo COSO.....	10
2.1.3. Objetivos del control interno.....	10
2.1.4. Componentes y principios del control interno .....	11
2.1.4.1. Entorno de control .....	11

2.1.4.2.	Evaluación de riesgos .....	12
2.1.4.3.	Actividades de control .....	12
2.1.4.4.	Información y comunicación .....	14
2.1.4.5.	Actividades de supervisión .....	15
2.1.5.	Riesgo	15
2.1.6.	Inventarios.....	16
2.2.	Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos .....	17
2.2.1.	Modelo COSO.....	17
2.2.2.	Método descriptivo o memorándum .....	17
2.2.3.	Método gráfico o de flujograma.....	17
2.2.4.	Cuestionario .....	17
2.2.5.	Matriz de riesgo .....	18
<b>Capítulo 3 Aportes y desarrollo de experiencias .....</b>		<b>19</b>
3.1.	Aportes.....	19
3.2.	Desarrollo de la experiencia .....	22
<b>Conclusiones: .....</b>		<b>25</b>
<b>Recomendaciones .....</b>		<b>27</b>
<b>Referencias bibliográficas.....</b>		<b>29</b>
<b>Apéndices .....</b>		<b>33</b>
Apéndice A.	Cuestionario.....	35
Apéndice B.	Memorándum .....	36
Apéndice C.	Flujograma del proceso de inventarios .....	38
Apéndice D.	Matriz de riesgos .....	40