



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C.
DE PUCALLPA, 2015.

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

AUTOR:

BR. JHERLY BILLY BENAVIDES MONTENEGRO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**JUANJUI – PERÚ
2017**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C.
DE PUCALLPA, 2015.

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

AUTOR:

BR. JHERLY BILLY BENAVIDES MONTENEGRO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**JUANJUI – PERÚ
2017**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

SECRETARIO

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a nuestro creador por regalarme la vida, por guiar mi camino; por darme la salud que tengo, por ser mi fuerza en mis momentos de debilidad y además por hacer que ese sueño se haga realidad.

Agradezco a mis padres por ser los motores que comparten mi vida, por el esfuerzo y dedicación que día a día lo han hecho y aun lo siguen haciendo en hacerme una persona profesional y de sentirse orgulloso de mí, agradezco a mis hermanos por sus consejos y aliento a culminar mis estudios.

Agradezco a todos mis amigos por las muchas sonrisas y momentos muy agradables que pasamos juntos y de esta manera aumentar más las ganas de seguir superándome y sobre todo el impulso que te daban para seguir estudiando.

Agradezco a mis compañeros de salón ya que gracias a ellos pudimos intercambiar conocimientos, opiniones, valores, etc. en las muchas reuniones de grupo que tuvimos, de aquello solo quedara perpetuado en mi memoria recuerdos gratos.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios ya que por el tengo vida para escribir estas líneas, él es el ser más maravilloso que existe en la tierra; por haber guiado mi vida por el camino correcto, por ser mi fuente inspiración en cada paso que doy, y regir mi vida a propósitos inalcanzables.

A mis padres gracias a ellos por el cariño cuidado y consejos que me dieron para ser una persona que busca siempre la superación y de esta manera apoyar en mis posibilidades a las personas que me rodean, a mis hermanos, familiares y amigos de la Iglesia Bendición.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo *general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.* La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa comercial *Representaciones INAFE S.A.C* se encontró un precario uso de control interno. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa comercial *Representaciones INAFE S.A.C* el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Palabras Claves: control interno, gestión inventarios, empresas comerciales.

ABSTRACT

The general objective of the research was: To determine and describe the influence of internal control in the management of inventories of companies in Peru and of the commercial company INAFE S.A.C. Of Pucallpa, 2015. The research was qualitative - descriptive, for the collection of the information was used the method of bibliographical - documentary revision, finding the following results: the authors consider the internal control as a management tool that benefits, Which is a practical tool to prevent and detect mismanagement and robbery in different areas; In turn allows an improvement in the management of resources and in the area of warehouses. In the commercial company Representations INAFE S.A.C a precarious use of internal control was found. Finally, the main conclusion of the work that in the companies of Peru as in the commercial company Representations INAFE SAC the internal control directly influences in the management of the inventories because from the information that shows this control is made the management of purchases and Sales of stocks so as not to run the risk of losing.

Key Words: internal control, inventory management, commercial companies.

CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN	10
II.	REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1	ANTECEDENTES	14
2.1.1	Internacionales	14
2.1.2	Nacionales	17
2.1.3	Regionales	21
2.1.4	Locales	21
2.2	BASES TEÓRICAS	22
2.2.1	Teoría del control interno	22
2.2.2	Teoría de gestión de inventarios	34
2.2.3	Teoría empresas comerciales	37
2.3	MARCO CONCEPTUAL	39
III.	METODOLOGÍA	41
3.1	Diseño de investigación	41
3.2	Población y muestra	41
3.3	Definición y operacionalización de las variables	41
3.4	Técnicas e instrumentos	41
3.4.1	Técnicas	41
3.4.2	Instrumentos	42
3.5	Plan de análisis	42
3.6	Matriz de consistencia	43
3.7	Principios éticos	44
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	44
4.1	RESULTADOS	44
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.	44
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.	47

4.1.3	Respecto al objetivo específico 3	49
4.2	ANÁLISIS DE RESULTADOS	51
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	51
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	52
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	54
V.	CONCLUSIONES	56
5.1	Respecto al objetivo específico	56
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	56
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	57
5.4	Conclusión general.....	57
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	58
6.1	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58
6.2	ANEXOS.....	62
6.2.1	Modelo de fichas bibliográficas	62
6.2.2	Cuestionario.....	64

I. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro (Viel, 2009).

La percepción de control interno ha evolucionado y actualmente lo más acertado es considerar que el control interno es un proceso integrado a las operaciones con enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas (Rodríguez, 2011).

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. Se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional (Rivera, 2015).

La importancia del control interno radica que son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros,

aseguran el registro apropiado de transacciones, la información financiera es confiable e informa a la gerencia para tomar decisiones informadas, para guiar y beneficiar a las empresas, accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Para ellos es importante guiarse del informe coso, que son los criterios los cuales hará del control interno el mejor para cada empresa de acuerdo al rubro o giro, magnitud, tamaño, etc.

En el ámbito interno de la organización, tanto para las empresas industriales como para las comerciales, las existencias desempeñan un papel crucial ya que constituyen el soporte operativo de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Por consiguiente, su control y valoración son primordiales para determinar medidas de política económica como la fórmula para fijar el volumen óptimo de pedido la determinación del stock de seguridad o el momento en que deben realizarse los reaprovisionamientos. El control interno surge y se desarrolla en el ámbito de la gestión empresarial como la disciplina que tiene como propósito la propuesta de procedimientos, medida y técnica de control al servicio de la dirección, para abarcar los objetivos clasificados como operativos y contables. Su tratamiento y efectividad interesa a la dirección, en el aspecto operativo y contable. Los controles operativos se ocupan, entre otros, de aspectos como: la organización del almacén y el recuento de los inventarios (fijo en una fecha, permanente o rotativo). Los contables comprenden los métodos y procedimientos dirigidos al logro de dos objetivos (López, 2011).

Justamente por la importancia que tiene el control interno en las distintas áreas es que se plasmará el seguimiento de control interno en los inventarios que son el único motor de ingreso de las empresas comerciales.

Es por ello que Cámara (2016) afirma que controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, la correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios, dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa (inventario) permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que tanto la gestión como financieras sean efectivas.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Flores & Rojas (2015): *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*; Ramírez & Ramírez (2012): *Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial*; Bracho, Ramírez, & Uzcategui (2011): *Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. y Vélez (2011): Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo Domingo, 2011.*

En la parte nacional los trabajos encontrados fueron de: Castro & Villar (2012): *Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial*; Ramón (2012): *El control interno en las empresas privadas*; Lupe (2011): *Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable-administrativa en una entidad comercializadora*; Ochoa (2011): *Control interno*; Cedeño (2010): *Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A y Domingo (2007): La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas.* A nivel local: Sánchez (2013): *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013.*

En la recolección de información no se ha encontrado la forma en que influyen en control interno en la gestión de los inventarios, los autores sólo mencionan que es necesario que las empresas tengan un control en los inventarios porque de esto depende la garantía de tener un buen negocio y que también sea exitoso,

si se implementase adecuadamente y se le da la importancia debida la empresa habrá encontrado una herramienta que le ayude a mejorar considerablemente la rotación de los inventarios. Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios en las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.**

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.
3. Formar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.

El presente estudio se justifica:

- i. Porque aportará conocimientos principales del control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015
- ii. Así mismo la importancia que se maneje un exacto control de las mercaderías para la venta, un buen control de inventarios constituye a la empresa una buena gestión de sus inventarios. El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la confiabilidad de la información, eficiencia

y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de los recursos de la entidad.

Desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá graduarme como contador público y desde el punto de vista institucional porque permitirá a la Universidad seguir los estándares de calidad que se rige de acuerdo a la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

Internacionales

Flores & Rojas (2015) en su investigación titulada: Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, realizado en Ecuador. El objetivo general planteado fue: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. La metodología empleada fue mediante técnicas de observación y encuestas, el instrumento un cuestionario. Los resultados encontrados fueron: Que la empresa no cuenta por escrito los procedimientos de control, no tiene distribuidas las funciones a sus empleados, tampoco cuenta con un manual de procesos y responsabilidades, encontrando también desconocimiento de las técnicas y políticas para el manejo de los inventarios, recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal, lo

que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

Ramírez & Ramírez (2012) en este trabajo de investigación: Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un plan estratégico para la empresa General LOGISTIC AND SERVICE S.A. y proponer políticas de control interno que permitan mejorar la gestión operativa de la empresa; la metodología empleada fue de investigación de campo y documental; las técnicas fueron entrevistas, observación directa y reuniones de trabajo, los instrumentos fueron cuestionario y fichas de observación, los resultados obtenidos fueron: Al diseñarse el sistema de control interno funciona de base para la elaboración de manual de funciones, políticas y procedimientos a fin de mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos de información y de cumplimiento.

Vera & Vizuite (2011) en su investigación denominada: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ; realizado en la Ciudad El Milagro – Ecuador. Su objetivo general fue: Diseñar medidas de control interno dirigidas al área de bodega de la empresa XYZ para asegurar el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de los clientes. La metodología empleada fue de tipo documental, el diseño no experimental, métodos

inductivo, deductivo, de síntesis, comparativo y estadístico y técnica de encuesta. Los resultados obtenidos fueron: Que las medidas de los controles internos brindan una confianza razonable a los estados financieros ya que se ha elaborado bajo un esquema de controles, se elaboran y aplican los manuales administrativo y contable, que son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida.

Bracho, Ramírez & Uzcatogui (2011) en su tesis: Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A., realizada en la ciudad de Maracaibo – Venezuela. El objetivo general de la investigación fue: Evaluar el control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. Su metodología empleada fue de tipo descriptivos, el diseño no experimental y el instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que la empresa ELECTROSONI C.A. presenta un descontrol del inventario y por ende obstáculos para la toma de decisiones más adecuadas en beneficio de la empresa como el de resguardar sus bienes, dando inseguridad a todo los sistemas de información tanto contable como operacionales, no cumpliéndose así con las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa y no evaluando los programas de selección, función y capacitación del personal.

Vélez (2011) en su tesis: Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo

Domingo, 2011; realizado en Ecuador. El objetivo general de la investigación fue: Evaluar el manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo Domingo, 2011. Los resultados fueron: Que la elaboración de un manual de procedimientos para el control de los inventarios en zona ferretera ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de la empresa de manera eficiente y segura, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios.

2.1.1 Nacionales:

Misari (2012) en su trabajo de investigación: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en Lima. Tuvo como objetivo general: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La población fue de 8 empresas el tipo de investigación fue descriptivo y explicativo, las técnicas utilizadas fueron entrevistas, encuestas y análisis documentario y el instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados y establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, como resultado

estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa también se afirmó que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Castro & Villar (2012) en su investigación titulada: Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial. El objetivo general fue: Determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial. La metodología que empleó fue de diseño de contrastación, tipo descriptiva, transversal, retrospectiva y una población de 8 personas. Los resultados fueron: Que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas.

Ramón (2012) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las empresas privadas, realizado en la ciudad de Lima. Los resultados obtenidos fueron: Que es importante el control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, capacita del personal para que no vulneren las normas, mantiene una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manual de

funciones, el flujo de los documentos va en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Lupe (2011) en su tesis denominada: Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable – administrativa en una entidad comercializadora, realizado en la ciudad de Lima. El objetivo general fue: Demostrar la incidencia del establecimiento de un adecuado de control interno dentro del área contable – administrativa de una entidad comercializadora. La metodología fue descriptiva, de diseño no experimental, la técnica entrevista y el instrumento cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que al establecer el control interno, respecto al ambiente de control aporta a que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, las actividades de control ayudan a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

Ochoa (2011) en su tesis titulada: Control interno, realizado en la ciudad de Huacho – Barranca. Su objetivo general fue: Demostrar de qué manera influye el control interno en los procesos de las empresas. Sus resultados fueron: la importancia del control interno que está adquiriendo en los últimos tiempos es a causa de numerosos

problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuma de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas, al determinar se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar.

Cedeño (2010) en su tesis: Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A., presentada en la ciudad de Lima. Su objetivo fue demostrar si el control interno de inventarios optimiza el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A. Los resultados obtenidos fueron: Que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno puesto que el carecer de ello causa daños que se ven reflejados en los resultados de la empresa, como se evidencio en la empresa en estudio que en el almacén no se conoce la existencia real del inventario, lo que ha ocasionado la presentación equivocada del inventario final, activos circulantes y total de activos en el balance general, así como también errores en la presentación del costo de la mercancía vendida y la utilidad bruta y neta en el estado de resultados.

Domingo (2007) en su tesis para optar el título profesional de contador público denominada: La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas, realizado en la ciudad de Lima. El objetivo general fue propiciar la mejora del gobierno de las empresas,

mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas de este tipo de entidades. Para el desarrollo se aplicó la metodología de las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación. Los resultados fueron: Que la sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de las empresas, la evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones, comprende actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias, cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales.

2.1.2 Regionales:

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha encontrado antecedentes de trabajos de investigación relacionados con las variables control interno de inventarios de las empresas hasta la fecha.

2.1.3 Locales:

En este informe de tesis se entiende por antecedentes locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio en Pucallpa.

Sánchez (2013) en su tesis titulada: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013. El objetivo general fue demostrar como el sistema de control interno de inventarios optimiza en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. La metodología fue de tipo descriptivo, diseño no experimental. Los resultados encontrados fueron: Se puede afirmar que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, entre otros, permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas.

2.2 BASES TEÓRICAS

1.2.1 Teoría del control interno

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2010) citando al Informe COSO afirma que el control interno es el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos. Los controles internos no deben ser añadidos como

una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos. Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización.

2.2.1.1 Elementos principales de control interno

El informe COSO destaca cinco componentes esenciales de un sistema de control interno eficaz que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño específicas de cada una. Estos componentes son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente monitoreo o supervisión. Estos componentes representan las categorías que se necesitan considerar para lograr los objetivos citados anteriormente. Existe una interrelación directa entre estos objetivos y estos componentes.

1. Ambiente o entorno de control: Establece el fundamento para un sistema de control interno proporcionando la estructura y disciplina fundamentales.
2. Evaluación del riesgo: Implica la identificación y análisis por

parte de la conducción y no del auditor interno – de los riesgos relevantes para lograr los objetivos predeterminados.

3. Actividades de control: Son las políticas, procedimientos y prácticas que aseguran el logro de los objetivos de la conducción y que se cumple con las estrategias para mitigar los riesgos.
4. Información y comunicación: Sustenta todos los otros componentes del control comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones.
5. Supervisión: cubre los descuidos externos de los controles internos por parte de la conducción o terceros externos al proceso, o la aplicación de metodologías independientes. La supervisión corresponde al control que se realiza sobre el propio control, por lo que conceptualmente se puede entender como una meta control.

En síntesis, el control interno es necesario para ayudar a que una organización:

- Consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento
- Pueda prevenir pérdidas de recursos
- Obtenga información contable confiable
- Refuerce la confianza al cumplir las leyes y normas aplicables

Ambiente de control

Está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización. Algunos de estos aspectos son la integridad y valores éticos de los recursos humanos, la atmósfera de confianza mutua, la filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento y políticas en materia de recursos humanos.

Evaluación de riesgos

Los riesgos son hechos o acontecimientos cuya probabilidad de ocurrencia es incierta pero no nula. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en su probabilidad de manifestación y en el impacto que puede causar en la organización. El riesgo puede ser tanto interno como externo y comprende situaciones que imponen a la organización barreras para su crecimiento o inclusive para su supervivencia. Eliminar completamente el riesgo es una situación hipotética porque los factores a considerar son demasiados en un entorno donde el dinamismo es una constante. Sin embargo, existen muchas opciones para reducir el riesgo de que la organización sea afectada por amenazas. Una de ellas es precisamente un adecuado control interno que tiene el objetivo, en lo que respecta al riesgo, de mantener en observación las principales variables que comprenden los riesgos más importantes. El principal responsable de considerar y tomar acciones contra los riesgos involucrados en el actuar de la organización es la alta dirección. Sin embargo, a partir de sus observaciones y determinaciones, la responsabilidad de mantener control interno sobre los riesgos se propaga hacia el resto de la organización, tanto en dimensión vertical como horizontal. De esta manera se mantienen responsabilidades bien definidas en toda la organización pero manteniendo una estructura jerárquica en éstas. En este apartado, la auditoría tiene la responsabilidad de supervisar que el control interno cumple sus objetivos de minimizar los riesgos y en el caso de existir puntos débiles en el control, identificarlos.

Algunos riesgos externos:

- Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional.
- Cambios en las necesidades y expectativas de la demanda
- Condiciones macroeconómicas (tanto a nivel internacional como nacional)
- Condiciones microeconómicas
- Competencia elevada con otras organizaciones

- Dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo.
- Complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización.
- Reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización.

Algunos riesgos internos:

- Riesgos referentes a la información financiera
- Sistemas de información defectuosos
- Pocos o cuestionables valores éticos del personal
- Problemas con las aptitudes y actitudes (comportamiento) del personal.

Actividades de control

Las actividades de control son las normas, reglas – de qué debe hacerse - y procedimientos de control que se realizan en el entorno de las organizaciones con el fin de asegurar que se cumplen todas las operaciones y tareas que establece la Dirección superior dispuestas de tal forma que tiendan a la prevención y neutralización de los riesgos.

Información y comunicación

En la actualidad, las organizaciones tienen acceso a un gran volumen de datos. Esto es debido a las herramientas que, en la actualidad, permitieron una mayor disponibilidad de los mismos. Estas herramientas son llamadas sistemas de información. Dentro de los mencionados datos existen algunos que son relevantes para la consecución de los objetivos propuestos por la organización. Además de ser claros, deben ser obtenidos en tiempo y forma.

Monitoreo y Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Para lograr esto se llevan a cabo

actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y control, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. Los sistemas de control interno evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Es decir que es necesario actualizar dichos procedimientos hasta hacerlos acordes a las variaciones que va sufriendo la organización a lo largo de su ciclo de vida. Asimismo, las circunstancias sobre las que se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir los nuevos riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el sistema de control interno es en todo momento adecuado y si se mantiene la capacidad de asimilar nuevos riesgos.

2.2.1.2 Limitaciones del Control Interno

A pesar de ser un proceso muy útil para la organización que permite su supervivencia, puede existir el caso de que este mismo no permita el crecimiento. De hecho, el fin del control interno no siempre es lograr crecimiento, sino asegurar que las actividades se realicen de la manera prevista (que no necesariamente puede conducir al crecimiento). Todo procedimiento de control interno comienza con la definición de los criterios y parámetros sobre los cuales deben funcionar las operaciones. Éstos son definidos por el consejo de administración, la dirección o alta gerencia pero no permite asegurar la efectividad de las operaciones si los estándares de funcionamiento fueron mal definidos. Los estándares definidos deben contemplar a la normativa y legislación vigente, no sólo los lineamientos de la dirección. Tampoco toma decisiones finales sino que brinda las

herramientas para que éstas sean tomadas por las personas correspondientes.

2.2.1.3 Responsables del control interno

Entre los principales responsables del control interno destacamos la alta gerencia, los auditores y el personal, estando sobre todos estos el consejo de administración, el que fija las pautas y la visión global de la organización. La alta gerencia es la responsable última del correcto funcionamiento del sistema de control. La integridad y la ética deben ser elementos que aporten ejemplo a los demás empleados. Debe dirigir a los gerentes que a su vez son los responsables en sus respectivas áreas. La auditoría interna debe desempeñar un papel de supervisión sobre la eficiencia y permanencia de los sistemas de control. Para ello debe contar con una ubicación jerárquica adecuada (contar con permisos de acceso, autoridad para solicitar y obtener información, etc.). Los empleados tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al nivel superior los desvíos que detecten con respecto a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o a la legalidad de las acciones realizadas. El consejo de administración fija las pautas y la visión global del negocio. Debe asegurarse de contar con vías de comunicación efectivas con la alta dirección y las áreas financieras, legales y de auditoría interna para garantizar que dichos sectores comprendan los lineamientos.

La **CGR (s/f)** es el ente técnico rector del sistema nacional de control en el Perú, encargado de supervisar y establecer pautas del control interno, establece que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Tipos de control: Existen dos tipos de control.

- ✓ Control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.
- ✓ Control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la contraloría general de la república u otro órgano del sistema nacional de control.

Objetivos del control interno:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✓ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Importancia del control interno:

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad.

Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

- 1) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- 2) El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- 3) El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- 4) El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- 5) El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos

del Estado.

- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

Cuando se habla de control interno, hay que tomar en cuenta que éste no puede ser estándar sino que debe adecuarse a las características y necesidades que tengan las entidades públicas. Sin embargo, es importante contar con ciertos parámetros que faciliten a las entidades poder hacer un seguimiento y evaluación del control interno y poder informar acerca de los resultados en un lenguaje común. De allí la importancia de contar con factores clave en torno a los cuales poder evaluar. Estos factores son los componentes del sistema de control interno, que tienen a su vez ciertos principios asociados.

Sistema nacional de control interno

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De ahí la importancia de entender que el sistema de control interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

1. **AMBIENTE DE CONTROL:** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.
2. **EVALUACIÓN DEL RIESGO:** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.
3. **ACTIVIDADES DE CONTROL:** Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un

complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

4. **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** La información y comunicación se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.
5. **SUPERVISIÓN:** Supervisión se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su

retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno,

1.2.2 Teoría de gestión de inventarios

Para **Davinci (2010)** los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes pérdidas puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los *sistemas de inventarios justo a tiempo*, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios *lleguen justo a tiempo* para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva. Utilizan la administración del inventario que comprende los siguientes pasos:

- ✓ Formular un modelo matemático que describa el comportamiento del sistema de inventario.
- ✓ Derivar una política óptima de inventarios respecto a este modelo.
- ✓ Utilizar un sistema de procesamiento de la información computarizado para mantener un registro de los niveles de inventario.

- ✓ A partir de los registros de los niveles de inventario, utilizar la política óptima de inventarios para señalar cuando y cuanto conviene reabastecer.

2.2.2.1 Definición de inventario

Son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización. Un sistema de inventario es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. El inventario en el sector manufacturero se clasifica típicamente en materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso. En el sector servicios, el inventario se refiere generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios para administrar el servicio. El objetivo básico del análisis de inventario en el sector manufacturero y en los servicios de mantenimiento de las existencias es especificar (1) cuando se deben ordenar los artículos y (2) que tan grande debe ser el pedido.

2.2.2.2 Objetivos del inventario

- i. Mantener independencia en las operaciones: un suministro de materiales en un centro de trabajo permite que ese centro tenga flexibilidad en las operaciones. En las líneas de ensamblaje sirve como amortiguador de varias partes dentro de la estación de trabajo de manera tal que los tiempos más cortos de ejecución puedan compensarse con tiempos de ejecución más largos.
- ii. Ajustarse a la variación de la demanda de productos: si la demanda del producto se conoce con precisión, puede ser posible producir el bien para satisfacer de manera exacta la demanda. Sin embargo, usualmente la demanda no se conoce por completo y es necesario mantener una reserva de seguridad o de amortiguación para absorber las variaciones.

- iii. Permitir flexibilidad en la programación de la producción: operación de menor costo a través de la producción de lotes más grandes.
- iv. Proveer una salvaguardia para la variación en el tiempo de entrega de las materias primas: cuando se le pide a un vendedor que despache un material, pueden presentarse demoras por una serie de razones, una variación normal en el tiempo de despacho, una escasez de material en la planta del vendedor que haga que se acumulen los pedidos pendientes, una huelga imprevista en la planta del vendedor, un pedido perdido o un despacho de material incorrecto o defectuoso.
- v. Sacarle provecho al tamaño del pedido de compra económico: menores costos administrativos, menores costos de envío favorecen los pedidos grandes, cuanto más grande es el envío, menor será el costo por unidad.

2.2.2.3 Sistemas de inventarios

Un sistema de inventario provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. El sistema es responsable de ordenar y recibir los bienes, de coordinar la colocación de los pedidos, y de rastrear lo que se ha ordenado, que cantidad y a quien.

2.2.2.4 Costos del inventario

1. Costos de mantenimiento: Esta categoría incluye los costos de las instalaciones de almacenamiento, el manejo, el seguro, hurto, la rotura, la obsolescencia, la depreciación, los impuestos, y el costo de oportunidad del material. Obviamente, los altos costos de mantenimiento tienden a favorecer unos bajos niveles de inventarios y la reposición frecuente.
2. Costos de preparación (o de cambio en la producción): La fabricación de cada producto diferente implica obtener los

materiales necesarios, arreglar la preparación del equipo específico, diligenciar los documentos requeridos, cargar de manera apropiada el tiempo, y los materiales, y desalojar los anteriores suministros de material. Si no hubiera costos o pérdida de tiempo en cambiar de un producto a otro, se producirían muchos lotes pequeños. Esto reduciría los niveles de inventario con el resultante ahorro en el costo.

3. Costos de las órdenes: Estos se refieren a los costos administrativos y de oficina para elaborar la orden de compra o de producción. Los costos de las órdenes incluyen todos los detalles, tales como contar los artículos y calcular las cantidades de órdenes. Los costos asociados con el mantenimiento del sistema necesario para rastrear las órdenes están también incluidos en estos costos.
4. Costos de los faltantes: cuando las existencias de un artículo están agotadas, los pedidos de ese artículo deben esperar hasta que estas se repongan o cancelarse. Existe una transacción entre llevar las existencias para satisfacer la demanda y los costos resultantes del agotamiento de las mismas. Este equilibrio es difícil de lograr, porque no es posible calcular las utilidades perdidas, los efectos de perder clientes o las sanciones por retraso.

1.2.3 Teoría empresas comerciales

León (s/f) afirma que la empresa es un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos. En relación a las teorías sobre las empresas podemos encontrar:

2.2.3.1 Teoría neoclásica o marginalista:

Walras, Marshall mencionan que se desarrolla desde mediados del siglo XIX hasta las primeras décadas del siglo XX. Sus seguidores

afirman que el mercado y su "mano invisible" fijan los precios de los factores y de los productos, por lo que la función de la empresa se limita a combinar los factores para obtener los productos que le permitan lograr el máximo beneficio.

2.2.3.2 Teoría de los costes de transacción:

Williamson y Coase, explican que cuando una empresa necesita, por ejemplo, materias primas puede comprarlas en el mercado o producirlas ella. Si la empresa decide ir al mercado tendrá los costes de transacción, esto es, costes de búsqueda de proveedores, costes de contratación y costes de incertidumbre. Así la empresa, para evitar estos costes, puede producir lo que necesita, pero en este caso aumentarán los costes de coordinación (gestión). Por tanto la empresa actúa siempre que los costes de coordinación sean menores que los costes de transacción.

2.2.3.3 Teoría social:

La actividad de una empresa tiene consecuencias sociales. La empresa no debe perseguir sólo fines económicos sino también sociales. Para ello confeccionará un *Balance Social* donde recoge información sistemática de las contribuciones de la empresa a la sociedad y de las relaciones sociales que la empresa genera en un ejercicio tanto internos (relaciones laborales, estilo de dirección) y externos (sobre sus clientes, el medio ambiente, proveedores y la comunidad).

2.2.3.4 Teoría de la empresa como sistema:

La empresa, al ser una realidad socio – económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (economía, derecho, sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la teoría general de sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos.

Características de empresa como sistema:

- ✓ Es un sistema abierto, es decir, que está en continua relación con el entorno, al cual influye y del que recibe influencias. Recibe de su entorno una serie de inputs o entradas (materiales, información, recursos financieros) y que envía outputs o salidas (productos, residuos, información...).
- ✓ Es un sistema autorregulado. El propio sistema se adapta y controla (proceso de retroalimentación) para mantener un equilibrio dinámico con el entorno si la empresa se desvía de sus objetivos.
- ✓ La empresa está compuesta por la combinación de elementos o subsistemas diferentes. Al actuar todos en conjunto se obtiene más rendimiento que cada uno por separado (sinergia: el todo es superior a la suma de las partes).
- ✓ Es un sistema global, porque cualquier influencia que recibe alguno de sus subsistemas repercute sobre los otros y sobre el conjunto de la empresa (sistema).

1.3 MARCO CONCEPTUAL

Control interno

Para **Chacón (s/f)** es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Sistema de control interno

Según **Malica (s/f)** es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable, el sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más

eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

Inventario

Medina (2010) lo define como los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación o los artículos que al usarse serán así clasificado.

Almacén

Es el lugar físico donde se recibe, guarda, manipula, y se puede reparar todo tipo de mercancías como las materias primeras, productos que están en plena elaboración, o mercaderías acabadas de una empresa ya sea comercial o industrial.

Mercadería

Son productos que adquieren las empresas comerciales que se destinan a la venta sin ser transformadas.

Gestión de almacén

Salazar (s/f) nos dice que la gestión de almacenes es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

Empresa

Para **Thompson (2006)** la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

La investigación fue cualitativa y de diseño bibliográfico – documental – descriptivo y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que el informe de investigación fue bibliográfico – documental – descriptivo y de caso no hubo población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No se aplicó por ser la investigación bibliográfica y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental y la entrevista. La técnica que se aplicó para la búsqueda de información de los documentos de origen es la de revisión bibliográfica y documental, que para algunos investigadores tiene las siguientes definiciones:

Según Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos registrados por otros investigadores en fuentes documentales: empresas, audiovisuales o electrónicas.

Como salvedad al proceso de recolección de información Lorenzo, Martínez & Martínez (2004) advierte que no resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir tienen que estar relacionados al tema de investigación.

3.4.2 Instrumentos

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró las fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información. Así mismo también se utilizó el cuestionario.

3.5 Plan de análisis

- ✓ Se consiguió los resultados del objetivo específico 1 a través de la revisión bibliográfica de la literatura permanente.
- ✓ Se consiguió los resultados del objetivo específico 2 a través de la aplicación de un cuestionario pertinente con una entrevista al dueño o gerente.
- ✓ Se consiguió el objetivo específico 3 a través de un análisis comparativo del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

3.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial <i>INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.</i></p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial <i>INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015?</i></p>	<p>Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial <i>INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2015. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial <i>INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.</i> 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial <i>INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.</i>

3.7 Principios éticos

La presente investigación se basó con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional, cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplió con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisó y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2015.

CUADRO 01

AUTORES	RESULTADOS
Misari (2012)	Establece que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados y establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa también se afirmó que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
Castro & Villar (2012)	Establecen que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas.
Ramón (2012)	Establece que es importante el control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, capacita del personal para que no vulneren las normas, mantiene una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manual de funciones, el flujo de los documentos va en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.
Lupe (2011)	Establece que al establecer el control interno, respecto al ambiente de control aporta a que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, las actividades de control ayudan a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer

	<p>frente a dichos riesgos, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.</p>
Ochoa (2011)	<p>Establece que la importancia del control interno que está adquiriendo en los últimos tiempos es a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuma de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas, al determinar se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar.</p>
Cedeño (2010)	<p>Establece que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno puesto que el carecer de ello causa daños que se ven reflejados en los resultados de la empresa, como se evidencio en la empresa en estudio que en el almacén no se conoce la existencia real del inventario, lo que ha ocasionado la presentación equivocada del inventario final, activos circulantes y total de activos en el balance general, así como también errores en la presentación del costo de la mercancía vendida y la utilidad bruta y neta en el estado de resultados.</p>
Domingo (2007)	<p>Establece que la sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de las empresas, la evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones, comprende actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas</p>

rutinarias, cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales.

Sánchez (2013) Establece que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, entre otros, permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.

CUADRO N° 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	x	
¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	x	
¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	x	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	x	
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?		x
Evaluación de Riesgo		
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	x	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y	x	

cuantificar lo que se tiene en el almacén?		
¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?	x	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	x	
Actividad de control		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	x	
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	x	
¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	x	
¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?		x
Información y Comunicación		
¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?	x	
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	x	
¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	x	
Supervisión o Monitoreo		
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		x
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	x	
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	x	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los		

planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	x
--	---

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al almacenero de la empresa comercial INAFE S.A.C.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
<i>Ambiente de control</i> Respecto a selección de personal	Establece que al establecer el control interno, respecto al ambiente de control aporta a que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan las relaciones con el cumplimiento de determinados objetivos (Lupe, 2011).	<i>INAFE S.A.C.</i> , si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación.	SI COINCIDEN
<i>Evaluación de riesgos</i>	Establecen que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias	<i>INAFE S.A.C.</i> mediante los inventarios físicos reales que tienen determinan y cuantifican lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante los entes	SI COINCIDEN

Respecto a definición de objetivos	operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas (Castro & Villar, 2012).	bancarios o financieros. Así también que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.	
Actividades de control Respecto a documentación de procesos, actividades y tareas	Establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas a la empresa también que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo (Misari, 2012).	<i>INAFE S.A.C.</i> si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, por otro lado los programas informáticos de la entidad no cuentan con licencias y autorizaciones de uso.	SI COINCIDEN
Información y comunicación Respecto a calidad y suficiencia de la información	Al determinar se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar (Ochoa, 2011).	<i>INAFE S.A.C.</i> si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.	SI COINCIDEN
	Establece que la sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen	<i>INAFE S.A.C.</i> realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la	

<p><i>Supervisión</i> Respecto a implantación y supervisión continua</p>	<p>gobierno repercute en la optimización del proceso de las empresas, como la supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias, cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales (Domingo, 2007).</p>	<p>información como medio de retroalimentación, si evalúan periódicamente al personal para establecer con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
--	--	---	--------------------------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013) coinciden en sus resultados que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas, logra conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, capacita del personal para que no vulneren las normas, mantiene una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manual de funciones, el flujo de los documentos va en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos. Estos resultados coinciden con los autores internacionales Ramírez & Ramírez (2012), Vera & Vizuite (2011) y Vélez (2011) quienes afirman que al diseñarse el sistema de control interno funciona de base para la elaboración de manual de funciones, políticas y procedimientos a fin de mitigar los

riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos de información y de cumplimiento, brindando confianza razonable a los estados financieros ya que se ha elaborado bajo un esquema de controles, garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida. Estos resultados a su vez coinciden con lo establecido por la teoría de control interno expuesta por el Informe Coso quien menciona que es el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener efectividad y eficiencia en las operaciones, permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos), confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (INAFE S.A.C.) de 5 preguntas relacionadas al componente, el 80% dio como respuesta SI, el 20% dio como respuesta NO, lo cual se evidencia que se le está dando importancia al componente más esencial y al eje de todos los componentes. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013). Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) quien afirma que un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos.

Respecto a la evaluación de riesgos

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (INAFE S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, el 100% dio como respuesta SI, lo cual se evidencia que la empresa toma en cuenta los riesgos que puedan tener como detectar a tiempo los errores del área de inventarios. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013). Asimismo coincide con lo que establece el Informe Coso que menciona que es la identificación y análisis por parte de la conducción y no del auditor interno – de los riesgos relevantes para lograr los objetivos predeterminados.

Respecto a las actividades de control

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (INAFE S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, el 75% dio como respuesta SI, el 25% dio como respuesta NO, lo cual se evidencia que la empresa si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, pero los programas informáticos de la entidad no cuentan con licencias y autorizaciones de uso. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013). Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) que menciona que son todas las actividades de control que hace referencia a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Respecto a la información y comunicación

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (INAFE S.A.C.) de las preguntas relacionadas al componente, el 100%

dio como respuesta SI, lo cual se evidencia que la empresa si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013). Asimismo coincide con lo que establece el Informe Coso quien afirma que son sustentos de todos los otros componentes del control comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones.

Respecto a la supervisión

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (INAFE S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, el 75% dio como respuesta SI, el 25% dio como respuesta NO, lo cual se evidencia que la empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación, si evalúan periódicamente al personal para establecer con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013). Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) quien menciona que es el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (INAFE S.A.C.), ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si tiene un sistema de control interno y tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, por eso siempre fomentan la integración de su personal, peor no cuenta con un plan anual de capacitación.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (INAFE S.A.C.) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos. Así mismo Castro & Villar (2012) establecen que permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (INAFE S.A.C.) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos sí coincidieron, ya que la entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas sobre un mejor control de los inventarios.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (INAFE S.A.C.) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden, puesto que Ochoa (2011) afirma que se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de

expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar y de la empresa si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (INAFE S.A.C.) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, por eso la entidad propone planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se ha concluido que la empresa comercial INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico

para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa comercial INAFE S.A.C. en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

5.4 Conclusión general:

Se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Bracho Ramírez & Uzcategui (2011). Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. Recuperado de: <http://repositorio.luz.edu.ve/index.php/misearch/results>
2. Cámara Puerto, L. A. (2016). El control interno de inventarios. Recuperado de: <http://elempleado.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
3. Castro & Villar (2012). Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial. Universidad Privada Antenor Orrego.
4. Cedeño (2010). Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A. Universidad de Lima.
5. Chacón W. (s/f). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Obtenido de: http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlint_hf.htm
6. Contraloría General de la Republica (s/f). Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785. Recuperado de: [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+\(1\).pdf?MOD=AJPERES](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+(1).pdf?MOD=AJPERES)
7. Davinci (2010). Teoría de los inventarios. Recuperado de: <http://davinci.ing.unlp.edu.ar/produccion/catingp/Capitulo%209%20Teoria%20de%20Inventarios%20o%20Stock2.pdf>
8. Domingo (2007). La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas. Universidad Nacional Federico Villarreal

9. Flores Vera, I. T. & Rojas Tinoco, A. D. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
10. Gómez R., Guitar M., Mainez M. & Vilche C. (2009). Informe Coso - Control interno en organizaciones. Obtenido en: <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>
11. León (s/f). Teoría de empresas. Recuperado de: http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16_teoras_sobre_la_empresa_y_el_empresaio.html
12. López, J. (2011). La importancia del control de las existencias. Recuperado de: <http://elasesorcontableperu.blogspot.pe/2011/05/la-importancia-del-control-de-las.html>
13. Lupe (2011). Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable – administrativa en una entidad comercializadora. Universidad Mayor de San Marcos.
14. Malica Dante Orlando (s/f). El sistema de control interno y su importancia en la auditoría. Obtenido de: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
15. Medina F. (2010). Inventarios. Obtenido de: <http://www.gestiopolis.com/recursos6/Docs/Mkt/inventario-y-manejo-logistico.htm>
16. Misari Argandoña, M. A. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
17. Ochoa (2011). Control interno. Universidad San Pedro de Huacho – Barranca.
18. Ramírez Torres, A. E. & Ramírez Torres, J. E. (2012). Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa

general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial.

Recuperado de:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf>

19. Ramón (2012). El control interno en las empresas privadas. Universidad Mayor San Marcos.
20. Rivera Fernández, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Recuperado de:
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
21. Rodríguez, J. (2011). Control interno: un efectivo sistema para la empresa. Editorial Trillas. México.
22. Salazar López Bryan. (s/f). Gestión de Almacenes. Obtenido de:
<http://ingenierosindustriales.jimdo.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>
23. Sánchez (2013). La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
24. Thompson I. (2006). Definición de empresa. Obtenido de:
<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
25. Vélez, A. (2011). Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo Domingo, 2011. Recuperado de:
http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3578/1/TUTCY_A004-2016.pdf
26. Vera Avendaño, V. S. & Vizuete Centeno, E. L. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Recuperado de:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

27. Viel Rojas, Y. (2009). Control interno. Limitaciones. Recuperado de:
<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>

6.2 ANEXOS

6.2.1 Modelo de fichas bibliográficas

Autores: Bracho, Ramírez & Uzcategui Título: Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A.	Ciudad y País: Maracaibo - Venezuela Año: 2011
El objetivo general de la investigación fue: Evaluar el control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. Su metodología empleada fue de tipo descriptivos, el diseño no experimental y el instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: que la empresa ELECTROSONI C.A. presenta un descontrol del inventario y por ende obstáculos para la toma de decisiones más adecuadas en beneficio de la empresa como el de resguardar sus bienes, dando inseguridad a todo los sistemas de información tanto contable como operacionales, no cumpliéndose así con las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa y no evaluando los programas de selección, función y capacitación del personal.	
Link: http://repositorio.luz.edu.ve/index.php/misearch/results	Universidad de Zulia

Autores: Misari Argandoña, M. A. Título: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita	Ciudad y País: Lima – Perú Año: 2012
Los resultados obtenidos fueron: que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados y establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa también se afirmó que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.	
Link: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf	Universidad San Martín de Porres

Contraloría General de la República (s/f) Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785.

Es el ente técnico rector del sistema nacional de control en el Perú, encargado de supervisar y establecer pautas del control interno, establece que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

- ✓ Control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.
- ✓ Control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la contraloría general de la república u otro órgano del sistema nacional de control.

Link: [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2Bpor%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+\(1\).pdf?MOD=AJPERES](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2Bpor%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+(1).pdf?MOD=AJPERES)

6.2.2 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial *INAFE S.A.C.*, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: ***EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C DE PUCALLPA, 2015.***

La información que usted proporciona será utilizada con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a):..... Fecha:...../...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo:

Masculino.....

Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno.....

Primaria Completa.....

Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa.....

Secundaria Incompleta.....

Superior No Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Incompleta.....

Superior Universitaria Completa.....

1.4 Estado Civil:

Soltero.....

Casado.....

Conviviente.....

Divorciado.....

Otros.....

1.5 Profesión:

Ambiente de Control

1.- ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

a.- SI ()

B.-NO ()

2.- ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?

a.- SI ()

B.-NO ()

3.- ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?

a.- SI ()

B.-NO ()

4.- ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

a.- SI ()

B.-NO ()

5.- ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

a.- SI ()

B.-NO ()

Evaluación de Riesgo

6.- ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?

a.- SI ()

B.-NO ()

7.- ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

a.- SI ()

B.-NO ()

8.- ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?

a.- SI ()

B.-NO ()

9.-¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

a.- SI ()

B.-NO ()

Actividad de control

10.- ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?

a.- SI ()

B.-NO ()

11.-¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?

a.- SI ()

B.-NO ()

12.- ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

a.- SI ()

B.-NO ()

13.- ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?

a.- SI ()

B.-NO ()

Información y Comunicación

14.- ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

a.- SI ()

B.-NO ()

15.- ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

a.- SI ()

B.-NO ()

16.- ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

a.- SI ()

B.-NO ()

Supervisión o Monitoreo

17.- ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

a.- SI ()

B.-NO ()

18.- ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

a.- SI ()

B.-NO ()

19.- ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?

a.- SI ()

B.-NO ()

20.- ¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?

a.- SI ()

B.-NO ()