



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
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
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DOMINGO
EDWIN FLORENCIO PÉREZ DE SAN VICENTE DE
CAÑETE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. GINA MEDRANO FLORES

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECHO

CHIMBOTE-PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
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
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DOMINGO
EDWIN FLORENCIO PÉREZ DE SAN VICENTE DE
CAÑETE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. GINA MEDRANO FLORES

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECHO

CHIMBOTE-PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. EUSTAQUIO MELÉNDEZ PEREIRA.

PRESIDENTE

DR. ENRIQUE LOO AYNE

SECRETARIO

DRA. ERLINDA RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer a Dios por darme la salud que tengo, por tener una cabeza con la que puedo pensar muy bien y además un cuerpo sano y una mente de bien.

Y agradezco a mi asesor ya que me enseñó a valorar los estudios y a superarme cada día.

También agradezco a mis padres porque ellos estuvieron en los días más difíciles de mi vida como estudiante.

LA AUTORA.

DEDICATORIA

A mis compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis.

A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

LA AUTORA.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015. La investigación fue de diseño no experimental- bibliografía- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó ficha bibliográfica y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas que fue aplicado al gerente de la entidad de estudio fue aplicado a través de una entrevista, encontrando los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica** (objetivo específico 1) se han encontrado trabajos que sólo describen la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, esto confirma lo que se establece en las bases teóricas. **Respecto a los resultados del caso** (objetivo específico 2), se encontró lo siguiente: La empresa del caso de estudio, no tiene implementado su control interno tanto de manera formal como informal; por lo tanto, no se ha podido demostrar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, los antecedentes pertinentes no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios, sólo se limitan a describir la importancia del control interno en las empresas; asimismo, dado que la empresa del caso de estudio no tiene implementado su sistema de control interno; tampoco se ha podido demostrar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de dicha empresa.

Palabras clave: Control interno, influencia, gestión de inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of commercial companies in Peru and of the company "Domingo Edwin Florencio Pérez" of San Vicente de Cañete, 2015. The research was carried out non-experimental design- bibliography- documentary and case, for the collection of the information a bibliographic record was used and a pertinent questionnaire of closed questions that was applied to the manager of the study entity was applied through an interview, finding the following results : Regarding the bibliographic review (specific objective 1), we have found works that only describe the influence of internal control in the inventory management of commercial companies in Peru, this confirms what is established in the theoretical bases. of the case (specific objective 2), the following was found: The company in the case study, no and implemented its internal control both formally and informally; therefore, the influence of internal control on the inventory management of said company has not been demonstrated. Finally, it is concluded that the pertinent information has not statistically shown the influence of internal control in the management of inventories, they are limited to describing the importance of internal control in companies; also, given that the company in the case study has not implemented its internal control system; Neither has the influence of internal control on the inventory management of said company been demonstrated.

Key words: Internal control, influence, inventory management.

CONTENIDO

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| CONTRACARÁTULA | ii |
| JURADO EVALUADOR DE TESIS | iii |
| AGRADECIMIENTOS | iv |
| DEDICATORIA | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT | vii |
| CONTENIDO | viii |
| ÍNDICE DE CUADROS | ix |
| I.INTRODUCCIÓN | 10 |
| II.REVISION DE LITERATURA | 14 |
| 2.1 Antecedentes: | 14 |
| 2.1.1 Internacionales | 14 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 15 |
| 2.1.3 Regionales..... | 18 |
| 2.1.4 Locales | 19 |
| 2.2 Bases teóricas | 20 |
| 2.2.1 Teorías del control interno:..... | 20 |
| 2.2.2 Teoría de la gestión empresarial | 29 |
| 2.2.3 Teoría de la gestión de inventarios | 31 |
| 2.2.4 Teorías de la empresa..... | 35 |
| 2.2.5 Teoría de las empresas comerciales:..... | 40 |
| 2.3 Marco conceptual | 42 |
| 2.3.1 Definiciones de control interno:..... | 42 |
| 2.3.2 Definiciones de gestión de inventarios: | 44 |
| 2.3.3 Definiciones de empresa | 45 |
| III.METODOLOGIA | 47 |
| 3.1 Diseño de investigación | 47 |
| 3.2 Población y muestra..... | 48 |
| 3.3 Definición y operacionalización de las variables | 48 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 48 |
| 3.5 Plan de análisis..... | 49 |

| | |
|--|-----------|
| 3.6 Matriz de consistencia | 50 |
| 3.7 Principios éticos | 50 |
| IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS | 51 |
| 41 Resultados: | 51 |
| 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:..... | 51 |
| 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:..... | 54 |
| 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 56 |
| 42 Análisis de resultados:..... | 60 |
| 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: | 60 |
| 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: | 61 |
| 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:..... | 66 |
| V. CONCLUSIONES | 70 |
| 5.1 Respecto al objetivo específico 1:..... | 70 |
| 5.2 Respecto al objetivo específico 2:..... | 70 |
| 5.3 Respecto al objetivo específico 3: | 71 |
| 5.3 Respecto al objetivo general | 71 |
| VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS..... | 73 |
| 61 Referencias bibliográficas | 73 |
| 62 Anexos:..... | 78 |
| 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia..... | 78 |
| 6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas: | 79 |
| 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio. | 82 |

ÍNDICE DE CUADROS

| N° DE CUADRO | DESCRIPCIÓN | PÁGINA |
|--------------|----------------------------|--------|
| 01 | Objetivo específico 1..... | 61 |
| 02 | Objetivo específico 2..... | 64 |
| 03 | Objetivo específico 3..... | 66 |

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es una herramienta surgida de la indispensable necesidad de accionar proactivamente a los efectos de erradicar significativamente la cantidad de riesgos a las cuales están expuestas los distintos tipos de entes, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Asimismo, el control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación (producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras) de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (**Amaro, 2013**).

Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que estos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que el inventario es de suma importancia ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. El reto de administrar un inventario es decidir cuánto inventario se necesita para cumplir con estos requerimientos. Muchos están de acuerdo en que el mantener inventarios grandes puede incurrir en tener inactivo el dinero de la compañía, el almacenamiento de dicho inventario puede salir más caro y por último el producto se puede volver obsoleto. Por lo tanto, administrar un inventario implica decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo de éste es mantener los costos bajos y mantener suficientes productos terminados para las ventas. El administrar bien el inventario de una empresa resulta en la buena calidad de los productos y operaciones más eficientes. Sin embargo, la mala administración puede repercutir en clientes descontentos, y en problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra (**Cruz, 2010**).

Revisando la literatura a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Vera y Vizuete (2011)** realizaron su trabajo de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, Milagro de Ecuador. **Rojas (2007)** realizó su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.

También, revisando la literatura a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Zarpan (2013)** realizó su tesis denominada: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, Chiclayo de Perú. **Hemeryth y Sánchez (2013)** realizaron su tesis denominada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo. **Sánchez (2013)** realizó su tesis denominada: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, Chimbote. **Zavaleta (2013)** realizó su tesis denominada: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013. **Bazán (2013)** realizó su tesis denominada: La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú. **Navarro (2015)** realizó su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jocorca Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, provincia de Sullana año 2014.

Igualmente, revisando la literatura a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Misari (2012)** realizó su tesis denominada: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita- Lima año 2012. **Chunga (2014)** realizó en su tesis denominada: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara.

Finalmente, revisando la literatura a nivel local se ha encontrado ningún trabajo. Sin embargo, se desconoce si efectivamente la empresa tiene implementado o no un sistema de control interno, y además, si dicho control interno influye o no en la gestión inventarios. Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015?**

Para poder dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.**

Asimismo, 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 comerciales del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.

La presente investigación de justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "DOMINGO EDWIN FLORENCIO PÉREZ" de San Vicente de Cañete, 2015.

También se justifica la investigación por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno se obtengan buenos resultados a gestión de inventarios tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa Domingo Edwin Florencio Pérez. La investigación contribuye a evidenciar que tan importante es contar con un control interno de inventarios dentro de las empresas comerciales y por lo tanto permitirá que se logren las metas y los objetivos planteados en las empresas.

De igual manera la presente investigación servirá como antecedentes y bases teóricas de otras investigaciones futuras.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque la tesis que se elaborara, ejecutara, presentara, se sustentara, servirá para titularme como contador público, lo cual redundará como beneficio de la ULADECH católica en la mejora de la calidad educativa al exigir que sus egresados se titulen mediante la ejecución y presentación de un trabajo llamado tesis.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Vera y Vizuete (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz, Milagro de Ecuador, cuyos objetivos fueron detallar el efecto que provoca la ausencia de controles en bodega, a los niveles de existencias de mercaderías disponibles para la venta, analizar como incide en los niveles de satisfacción de los clientes el no contar con existencias de mercaderías requeridas por ellos, determinar la incidencia que tiene el que la existencia de productos en bodega no corresponda a la establecida en los catálogos empleados para promocionar los productos, establecer la incidencia que tendría un diseño de controles internos de inventarios en las actividades comerciales de esta empresa. Llegando a la conclusión que, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Rojas (2007) en su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, su objetivo fue comprobar si la organización, cumple o alcanza los objetivos que persigue debe contar con manuales administrativos y contables. Llegando a la conclusión que, el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización.

2.1.2 Nacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Lima-Provincias que hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Zarpan (2013) en su tesis denominada: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, Chiclayo de Perú, se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió,

deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano.

Hemeryth y Sánchez (2013) en su tesis denominada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo, cuyos objetivos fueron demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Teniendo como resultado lo importante que es la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes.

Sánchez (2013) en su tesis denominada: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, Chimbote, cuyo objetivo es describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria que permitió opinar que, se debe de aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como

medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional.

Zavaleta (2013) en su tesis denominada: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013, cuyo objetivo fueron conocer el sistema de control interno aplicable a una área de almacén en las empresas comerciales, describir el procedimiento en la implementación de un sistema de control interno, identificar y describir las influencias que genera la implementación de un sistema de control interno. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental transversal, cuyos resultados se evidencia a través de libros, revistas, tesis, páginas de internet, entre otros. La finalidad de la presente estuvo orientada a identificar la influencia que genera en una empresa, específicamente en el área de almacén.

Bazán (2013) en su tesis denominada: La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú, cuyos objetivos fueron determinar y analizar las incidencias en los resultados por causa de la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén de las empresas del Perú, llegando a establecer que es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliográfica y documental a aplicarse en la investigación, obteniendo como resultados que la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al no contar con dicho sistema

de control, éstas se encuentran expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados.

Navarro (2015) en su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jcorca Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, provincia de Sullana año 2014, cuyos objetivo fue diseñar un sistema de control interno en el área de almacén que ayude a resolver la problemática de esta empresa que consiste en el mal manejo de sus inventarios. La investigación fue de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. Obteniendo como resultado que el área de almacén carece de organización en el manejo de sus inventarios. La conclusión más resaltante fue que en el área de almacén se necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Lima-Provincias, menos la provincia de Cañete; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Misari (2012) en su tesis denominada: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita año 2012, cuyos

objetivos fueron determinar sí el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, determinar sí las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa, precisar sí un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa. Obteniendo como resultado que, establecer un sistema o programa que permitiría actualizar en forma oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección.

Chunga (2014) en su tesis denominada: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, cuyos objetivos fueron determinar la manera en que el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. La investigación fue de diseño descriptivo, explicativo y causal. Obteniendo como resultado la significativa influencia que ejerce el sistema de control interno como soporte sobre la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia de Cañete que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se ha podido encontrar antecedentes a nivel local.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno:

2.2.1.1 Importancia del control interno

Amaro (2013) expresa que, 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.

Por otro lado, **Hernández (s. f)**, expresa que de todo esto se deduce que el control interno es el sistema nervioso de una empresa ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica.

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes

en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente (**Rivera, 2015**).

El sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión y control de gestión ya que del control interno va a depender una buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales (**Muñiz, 2013**).

2.2.1.2 Características generales del control interno

Gonzales & Cabrale (2010) expresan que el control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y

deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Guerra (2009) expresa que el control interno tiene como objetivo general, conocer en qué consiste el control interno, así como su funcionamiento en la organización, su importancia dentro de la misma, sus componentes, los tipos de control interno que existen, así como los medios por los cuales puede ser evaluado, y los procesos para dicha evaluación. Asimismo, tiene como objetivos específicos:

1. Definir el control interno, y determinar por qué es tan importante que funcione adecuadamente en una entidad.

2. Conocer los tipos de control interno que existen, con el propósito de identificar cada uno de ellos, y saber aplicarlos de acuerdo a las circunstancias.
3. Identificar los principios de control interno de acuerdo a su clasificación, e indicar cuál es su función para el desarrollo del control interno.
4. Distinguir los principales componentes de control interno, y la utilidad que estos proporcionan al mismo.
5. Conocer los medios por los cuales el control interno puede ser evaluado, y la utilidad que el auditor da a los resultados que obtiene de la evaluación.

Por otra parte, **Ramón (s. f)** expresa que los objetivos del control interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

2.2.1.4 Responsabilidad del control interno

Para **Rojas (2007)** los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

Asimismo, el sistema de control interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización

participen activamente en el ejercicio del control: La gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

2.2.1.5 Clasificación del control interno

Gonzales & Cabrale (2010) expresan que en 1958 se dividió por el Comité de Procedimientos del AICPA el alcance del control interno en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos.

a. **Control Interno Contable:** Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable, ejemplo: La normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

b. **Control Interno Administrativo:** Son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los

registros contables. Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas áreas de la empresa. Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. Entonces el Control Interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

2.2.1.6 Limitaciones del control interno

- El concepto **seguridad razonable** está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.
- En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.
- La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos (**Gonzales & Cabrale, 2010**).

2.2.1.7 Componentes del control interno

Según Pérez (2007), dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

1. Ambiente de control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

2. Evaluación de riesgos

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí

e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

3. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

4. Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

5. Supervisión o monitoreo

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias

2.2.1.8 El informe COSO

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

2.2.2 Teoría de la gestión empresarial

2.2.2.1 Funciones principales de la gestión

Morales (2011) expresa que las funciones básicas de la gestión tiene como compromiso la adecuada administración que nos va a permitir tener éxito en lo que hacemos para eso vamos a ver cada función:

1. Planear:

Es la función que se encarga de definir las metas y establecer una estrategia global para alcanzarlas.

2. Organizar:

Es la manera de diseñar la estructura necesaria para e desarrollo del plan.

Incluye la determinación de las tareas a realizar, quien las debe realizar, como se agrupan las tareas, entre otros.

3. Dirección:

La dirección es conducción y liderazgo.

Toda organización o institución está conformada por personas. Es responsabilidad de los administradores coordinar y dirigir las actividades de éstas personas.

La dirección consiste en motivar e influenciar a los subordinados para llevar a cabo procesos eficientes.

4. Control:

Una vez fijadas las metas, delineados los planes estructurales y motivando el personal es posible que algo salga mal y éste ente se encarga de asegurar que las cosas lleven su proceso adecuado.

2.2.2.2 El control de gestión

Gisbert (s.f) expresa que se trata de un proceso que permite guiar a la gestión empresarial a los objetivos que se ha planteado y a su vez es un instrumento que permite evaluarla. La concepción clásica del control de gestión incluye el control operativo, desarrollándolo mediante un sistema que está relacionado con la contabilidad de costes. La concepción moderna integra más elementos promoviendo la integración entre ellos.

Con respecto al nuevo concepto de control de gestión, éste centra su atención en la planificación y el control, debiendo contar con una orientación estratégica que brinde aspectos operativos.

2.2.3 Teoría de la gestión de inventarios

2.2.3.1 Importancia de la gestión de inventarios

Cubillos (s. f) expresa que mantener una buena gestión de inventarios es clave en la gestión de la cadena de suministro, hay numerosas razones que justifican mantener los niveles de inventario tan bajos como sea posible.

Principalmente por:

- Pérdida de oportunidades debido a la inversión de capital en el inventario que es precisamente capital de trabajo, por lo tanto, no está disponible para otros usos; como el pago de préstamos o realizar inversiones en activos fijos productivos.
- Al mantener inventario se incurre en costos de almacenamiento (el arriendo de bodegas, costos por mantenimiento para mantener condiciones adecuadas, etc.)
- El inventario puede quedar obsoleto, sobre todo en alimentos perecibles.
- Los inventarios se pueden dañar o deteriorar.
- Muchas veces el inventario se pierde o es costoso recuperarlo, a medida que se oculta entre los productos en bodega.
- El inventario podría ser peligroso para la empresa (por ejemplo, disolventes inflamables, productos

químicos, etc.) y requieren instalaciones especiales y sistemas para un manejo seguro.

- El inventario usa el espacio que podría ser utilizado para otras actividades que agreguen valor.
- Mantener inventario incurre en gastos administrativos y de seguros.

Por otro lado, **Actualidad empresarial (2016)** expresa que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: Obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa.

Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en las micro y pequeña empresa (Mype) es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

2.2.3.2 Características de la gestión de inventarios

Retos en Supply Chain (2014) expone que la gestión de inventarios es una actividad propia del ámbito de la administración de costes de una compañía y se remite, de un modo claro y evidente, a la gestión de las existencias: Reducir al máximo sus niveles sin comprometer la capacidad de respuesta a la demanda de bienes y servicios es, sin duda, una de las tareas principales de la gestión de inventarios, una tarea que consiguientemente afecta a la adquisición de materiales, la producción, el almacenamiento y la distribución, como veíamos al empezar. No obstante, no es este el único aspecto a considerar para el correcto desempeño de esta actividad de gestión.

La determinación de los métodos utilizados para realizar los necesarios registros de entradas (compras), salidas (expediciones), pérdidas y existencias, puntos de rotación y sistemas clasificación es una de las misiones centrales de la gestión de inventarios. Y si bien por sí misma, tanto esta gestión como los procesos implicados en ella no generan un beneficio directo para la compañía (más bien representan una carga, con costes directos e indirectos de administración, tenencia almacenamiento y sostenimiento seguros, mantenimiento, etc.), son imprescindibles para una correcta planificación y administración de la cadena de suministros, y de ellos dependen en buena medida tanto su eficiencia como su eficacia.

2.2.3.3 Objetivos de la gestión de inventarios

Los objetivos de la gestión de inventarios son:

1. Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias y,
2. Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo (**Bastidas, 2010**).

Por su parte, **Kokemuller (s.f)** expresa que los objetivos de la gestión de inventarios son:

1. Evitar el desabastecimiento
2. Evitar el exceso de inventario
3. Transportar mercancías de manera eficiente
4. Maximizar los márgenes de beneficio

2.2.3.4 Tipos de inventarios

Según **Debitoor (s.f.)**, pueden existir distintos tipos de inventarios como de materias primas, productos terminados, etc.

Para la gestión de inventarios se suelen utilizar dos métodos:

- Sistema ABC
- Cantidad económica de pedido

2.2.3.5 Valoración de la salida de existencias

Según **Debitoor (s.f.)**, existen varios métodos para averiguar el coste final de salida de las existencias que estaban en el inventario.

FIFO: First in First out. La primera existencia en entrar, la primera en salir. Significa que las existencias se valoran a su salida, al precio de coste de la primera

existencia en el almacén, es decir, las existencias se valorarán al precio de coste más antiguo

LIFO: Last in First out. La última existencia en entrar, la primera en salir. Las existencias se valorarán al precio de coste más actual, al de la última existencia que entró en el inventario

PMP: Precio medio ponderado. El precio de coste es la media ponderada de los distintos precios de entrada

2.2.4 Teorías de la empresa

2.2.4.1 Naturaleza de la empresa

Coase (1937) expresa que en la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencias:

- Competencia perfecta
- los monopolios
- los mercados de competencia monopolística
- los oligopolios. Todos estos mercados asignan los recursos eficientemente o ineficientemente de acuerdo a número de empresas

2.2.4.2 Importancia de la empresa

N.A. (2015) expresa que la importancia de la empresa como institución laboral, de negocios, económica tiene que ver directamente con el hecho de que es ella, la empresa, la que funciona como unión de todos aquellos que están destinados a trabajar por ese objetivo común. Una empresa, además, puede dar trabajo a un sinnúmero de empleados y asegurar el bienestar de muchas familias.

Pero para que esto ocurra es necesario que quienes la dirigen y trabajan en ella pongan como elemento central el crecimiento de la misma y no las acciones ilegales que puedan perjudicarla. Todas las áreas que forman parte de ella deben tener en claro su rol y sus tareas.

Por su parte, **Andia (s.f.)** expresa que la empresa es importante por las siguientes razones:

- Incremento constante de la productividad:
Organización eficiente de los factores productivos.
- Proveer de bienes a la sociedad: Incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

2.2.4.3 Finalidad de la empresa

Pallares, Romero & Herrera (1990) expresan que la empresa se la puede considerar como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.

Por su parte, **Vásquez (s.f.)** establece que los propietarios y accionistas desde el momento en que deciden invertir en una determinada empresa están asumiendo un riesgo, lo cual implica que serán "premiados" con los beneficios que se produzcan, o bien, si la empresa tiene pérdidas, perderían el capital que aportaron. Existen empresas cuya finalidad no es la obtención de beneficios, sino que pretenden

conseguir fines sociales, como sucede con asociaciones y fundaciones deportivas, culturales, recreativas, benéficas, políticas, políticas, sindicales, etc.

2.2.4.4 Elementos de la empresa

Vásquez (s. f.) considera como elementos de la empresa a todos aquellos factores, tanto internos como externos, que influyen directa o indirectamente en su funcionamiento.

Los principales elementos de la empresa son los siguientes:

- El empresario: Es la persona o conjunto de personas encargadas de gestionar y dirigir tomando las decisiones necesarias para la buena marcha de la empresa. No siempre coinciden la figura del empresario y la del propietario, puesto que se debe diferenciar el director, que administra la empresa, de los accionistas y propietarios que han arriesgado su dinero percibiendo por ello los beneficios.
- Los trabajadores: Es el conjunto de personas que rinden su trabajo en la empresa, por lo cual perciben unos salarios.
- La tecnología: Está constituida por el conjunto de procesos productivos y técnicas necesarias para poder fabricar (técnicas, procesos, máquinas, ordenadores, etc.).
- Los proveedores: Son personas o empresas que proporcionan las materias primas, servicios, maquinaria, etc., necesarias para que las empresas puedan llevar a cabo su actividad.

- Los clientes: Constituyen el conjunto de personas o empresas que demandan los bienes producidos o los servicios prestados por la empresa.
- La competencia: Son las empresas que producen los mismos bienes o prestan los mismos servicios y con las cuales se ha de luchar por atraer a los clientes.
- Los organismos públicos: Tanto el Estado central como los Organismos Autónomos y Ayuntamientos condicionan la actividad de la empresa a través de normativas laborales, fiscales, sociales, etc.

2.2.4.5 Tipos de empresa

La Enciclopedia de Clasificaciones (2016) clasifica los tipos de empresa de la siguiente manera:

Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica:

- Unipersonal: Son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.
- Sociedad Colectiva: Son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.
- Cooperativas: Son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores. (Ver: Tipos de cooperativas)

- Comanditarias: En estas empresas existen dos tipos de socios: Por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad son limitados al capital aportado.
- Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L.): En estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.
- Sociedad anónima (S.A.): Estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

Tipos de empresa de acuerdo a su tamaño:

- Microempresa: Son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.
- Pequeñas empresas: Poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.
- Medianas empresas: Son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.

- Grandes empresas: Son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.

También de acuerdo a la procedencia del capital **son:**

- Empresas públicas: Son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- Empresas privadas: Su capital proviene de particulares.
- 3) Empresas mixtas: En este caso, el capital proviene tanto de particulares como del Estado.

Y por último, de acuerdo a la actividad son:

- Empresas del sector primario: Son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
- Empresas del sector secundario: Se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.
- Empresas del sector terciario: Son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.

2.2.5 Teoría de las empresas comerciales:

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas

comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios.

Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas; un ejemplo de empresa comercial privada es la cadena de almacenes Éxito y un ejemplo de empresa comercial pública es Ecopetrol (esta empresa también es industrial, puesto procesa materias primas para la fabricación combustibles) (**Actualícese, 2014**).

2.2.6 Descripción de la empresa del caso

- a. Razón Social: Domingo Edwin Florencio Pérez
- b. Ruc: 10154526027
- c. Gerente general: Domingo Edwin Florencio Pérez
- d. Creación: 26/10/2001
- e. Ubicación: Carretera Panamericana Sur km. 148.4
Lima –Cañete-San Vicente de Cañete
- f. Rubro: Compra y venta de combustibles.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno:

La Contraloría General de la Republica (2014) define 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.

Por su parte, para **Wikipedia (s.f.)** es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación

Blanco (1988) expresa que el control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro

del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

El control interno ha carecido durante muchos años de un marco referencial común, generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales. El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado (**Guerra, s. f.**).

Amaro (2013) expresa 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.

Asimismo, **Hernández (s. f.)** nos dice que el sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta. Los grandes avances tecnológicos aceleran los procesos productivos que indiscutiblemente repercuten en una mejora en los campos de la organización y la administración, pues

ésta debe reordenarse para subsistir. Ya a finales del siglo XIX se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que éste se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción.

2.3.2 Definiciones de gestión de inventarios:

Pérez & Merino (2008) expresan que la noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio. Es importante señalar que la gestión, tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas.

Por su lado, **Definición ABC (s. f.)** expresa que el inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de las situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como activo circulante (**Gestiopolis, 2013**).

Bastidas (2010) expresa que la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relaciona con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por los métodos de control.

Según **Debitoor (s. f.)** expresa que la gestión de inventarios se incluya dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, y que ésta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (**Pirea, 2013**).

2.3.3 Definiciones de empresa

Bustamante (s. f) define a la empresa como la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejerce sus derechos sobre los bienes que produce.

Mientras que **Münch (1997)** establece que, las empresas influyen de manera directa en la economía de un país y considera a nivel nacional como uno de los sectores económicos en el Sistema de Cuentas Nacionales y al calcular el Producto Interno Bruto. Las empresas afectan a la situación económica de la sociedad en la que se desenvuelven.

Por su parte, **Thompson (2006)** define a la empresa como la constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

No experimental: fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de las variables ni los sujetos a ser investigados, ya que sólo se limitó a describir las variables en su contexto natural dado.

Descriptivo: fue descriptivo porque la investigación sólo se limitó a describir los aspectos más relevantes de las variables.

Bibliográfico: fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación.

Documental: fue documental porque en la medida de lo posible se revisaron los documentos pertinentes relacionados con la investigación.

De caso: fue de caso porque se estudió a una sola empresa para cumplir con el objetivo específico 2.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Dado que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no hubo población.

3.2.2 Muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no hubo muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

En el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión de literatura (objetivo específico 1), entrevista a profundidad y revisión documental (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

3.4.2 Instrumentos

En el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los ratios de liquidez (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de esta investigación (objetivo específico 3).

3.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; luego, éstos resultados fueron comparados con los resultados similares de los anteces internacionales.

Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se hizo el análisis comparativo de los ratios y como instrumento se utilizó los estados financieros pertinentes. Para hacer el análisis de resultados se comparó los resultados obtenidos en este objetivo con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados se explicó a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes, las

coincidencias y no coincidencias de los resultados del objetivo específico

3.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos

No aplicó, porque la investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; por lo tanto, no se manipuló nada.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

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

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

| AUTOR (ES) | RESULTADOS |
|-------------------------------|---|
| Vera y Vizquete (2011) | Establecen que, el control interno en una entidad que está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. |
| Rojas (2007) | Afirma que, el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización. |

Zarpan (2013)

Sostiene que, la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en las municipalidades, se pueden identificar cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano.

Hemeryth y Sánchez (2013)

Describen que, la implementación de un sistema de control interno en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Sánchez (2013)

Establece que, la aplicación de una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional.

Zavaleta (2013)

Afirma que, identificar la influencia que genera en una empresa la gestión, específicamente en el área de almacén contribuye a ver como se encuentra

nuestra empresa en cuestión.

Bazán (2013)

Argumenta que, la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que, al no contar con dicho sistema de control, estas se encuentran expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados.

Navarro (2015)

Afirma que, en el área de almacén de la empresa comercial se necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno.

Misari (2012)

Sostiene que, al establecer un sistema o programa que nos permita actualizar en forma oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección.

Chunga (2014)

Establece que, la influencia que ejerce el sistema de control interno como soporte sobre la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades es significativa.

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

4.12 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

| ÍTEMS | RESULTADOS | |
|---|-------------------|----|
| | SI | NO |
| AMBIENTE DE CONTROL | | |
| ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente? | | X |
| ¿La empresa cuenta con un plan de capacitación? | | X |
| ¿El personal encargado de los almacenes está debidamente capacitado? | | X |
| ¿Existen las políticas definidas que guíen todas las actividades que sea realiza el personal en los almacenes? | | X |
| EVALUACION DE RIESGO | | |
| ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos? | | X |
| ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa? | | X |
| ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos sobre los inventarios? | | X |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño? | | X |
| ¿Tiene la empresa controles establecidos para | | X |

| | | |
|---|---|---|
| proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida? | | |
| ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén? | X | |
| ¿El personal encargado realiza inventarios físicos de las mercaderías de la empresa? | X | |
| ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubro? | X | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | |
| ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones? | | X |
| ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? | | X |
| ¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios? | X | |
| SUPERVISION | | |
| ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración? | | X |
| ¿Se están cumpliendo con las metas programadas? | | X |
| ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad? | | X |
| ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las | | X |

| | | |
|--|--|--|
| acciones necesarias para su corrección y cumplimiento? | | |
|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio (Ver anexo 03).

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

| ELEMENTO DE COMPARACIÓN | RESULTADOS OBJETIVO ESPEC. 1 | RESULTADOS OBJETIVO ESPEC. 2 | RESULTADOS |
|--|--|--|-------------------|
| RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL | Establece que la aplicación de una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como | Según el gerente de la empresa del caso de estudio, la empresa no cuenta con un control interno establecido y no capacita a su personal. | No coinciden |

medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. (Sánchez, 2013)

RESPECTO A LA VALORACIÓN DE RIESGOS

Establece que el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de

La empresa no tiene identificados los riesgos internos ni externos por lo tanto no ha detectados errores dentro de la empresa.

No coinciden

controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos (Vera y Vizquete, 2011)

| | | |
|--|--|---|
| <p>RESPECTO A LA ACTIVIDAD DE CONTROL</p> | <p>Afirma que la implementación de un sistema de control interno en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. (Hemeryth y Sánchez, 2013)</p> | <p>La empresa no tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida.</p> <p>No coinciden</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|--|
| <p>RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y</p> | <p>Afirma que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización,</p> | <p>La empresa no utiliza la información que le brinda el área de almacén para la toma de decisión.</p> <p>No coinciden</p> |
|---|--|--|

| | | |
|----------------------------------|---|---|
| COMUNICACIÓN | <p>debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización (Rojas, 2007)</p> | <p>No hay buena comunicación.</p> |
| RESPECTO A LA SUPERVISION | <p>Afirma que la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al no contar con dicho sistema de control, estas se encuentran expuestas a diversos riesgos como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos</p> | <p>En la empresa no se realiza un monitoreo por parte de la administración por lo tanto no se supervisa al personal. No coinciden</p> |

insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente a los resultados (Bazán, 2013)

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Zarpan (2013), Hemeryth & Sánchez (2013), Sánchez (2013), Zavaleta (2013), Bazán (2013) y Navarro (2015) coinciden en sus resultados al establecer que, las empresas necesitan de un control interno para mejorar significativamente la gestión de inventarios, debido a que mejora los procesos en el control de inventario, en la distribución física de los almacenes. Asimismo, afirman que los controles internos identificaran riesgos diversos tales como: robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios y desorden entre otros, que están causando muchas veces pérdidas que afectan los resultados de la empresa. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Vera & Vizuite (2011) y Rojas (2007)** quienes establecen que el control interno en un ente está

dirigido a prevenir o detectar errores e irregularidades. También sostienen que, el control interno debe centrarse a las necesidades y requerimientos de cada ente, para que así permita tener la confiabilidad razonable de que los controles han sido aplicados correctamente sobre los estados financieros.

Finalmente, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de los autores: **Amaro (2013)**, **Hernández (s. f.)**, **(Rivera, 2015)** y **(Muñiz, 2013)** quienes establecen que, el control interno está diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable a la misión de la entidad y se alcancen los objetivos institucionales de la misma, Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 100 % dio como respuesta No, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente del ambiente de control uno del más importantes del control interno, pues según se expresa en la teoría, que califica a este componente como el principal de todos los demás componentes de un sistema de control interno, el cual otorga estructura a dicho sistema de de control.

AMBIENTE DE CONTROL



Respecto al componente evaluación de riesgos

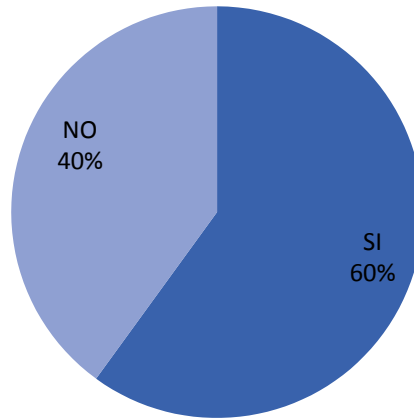
De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, se obtuvo como resultado el 100% como respuestas No; estos resultados son desfavorables, porque la empresa estudiada no está tomando la importancia debida para identificar los riesgos que tiene la empresa frente a terceros o internamente, lo cual serviría como base para determinar la forma de que dichos riesgos deben ser gestionados.



Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 60 % (3) nos dio como respuesta Sí y el 40% (2) dio como respuesta No, lo cual refleja que la empresa no está realizando en su totalidad los procesos necesarios para identificar los riesgos a los que esta afecta dicha empresa; por lo tanto, no está contribuyendo para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa.

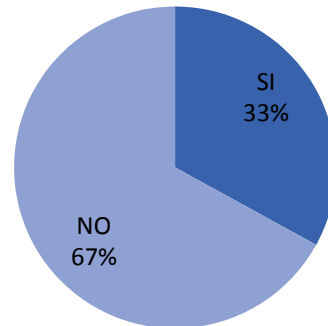
ACTIVIDADES DE CONTROL



Respecto al componente información y comunicación

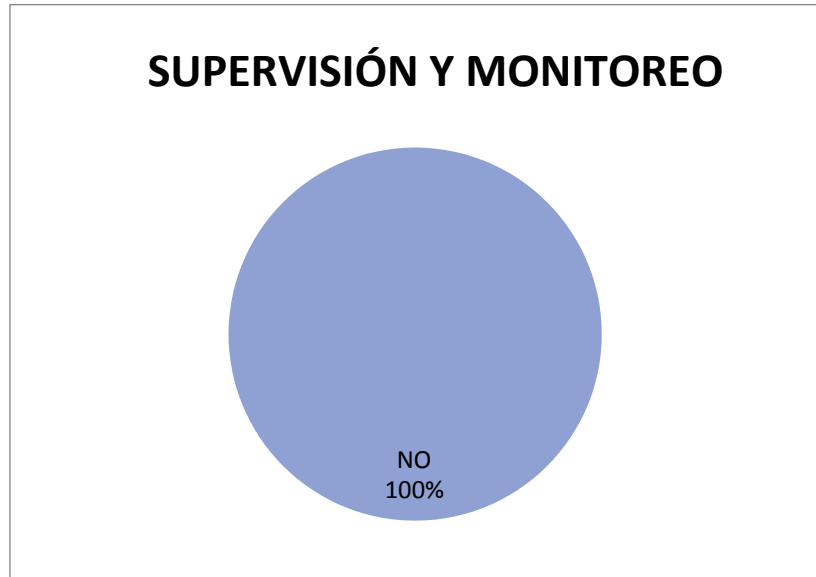
De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, de las cuales representan el 100%, el 33 % (1) nos dio como respuesta SI y un 67% (2) como respuesta NO, situación muy preocupante, porque este componente es el que da resultado de la parte operativa, financiera y de control interno y externo de la institución; por lo tanto, se evidencia que el componente información y comunicación, no está cumpliendo de manera eficaz y eficiente.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, todas dio como respuesta No, lo cual evidencia que la empresa no emplea la supervisión, para poder verificar el cumplimiento y el desempeño de sus trabajadores de las funciones asignadas; por lo tanto, se da una situación muy desfavorable para la empresa, porque según lo establece la teoría del control interno, se requiere de una supervisión y monitoreo para poder verificar el cumplimiento de las actividades asignadas a los trabajadores de la institución en los momentos adecuados y pertinentes.



4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) respecto al ambiente de control no coinciden, porque **Sánchez (2013)** establece que, la aplicación de una propuesta de mejora, para el control interno influye positivamente en el desarrollo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional; en cambio, en la empresa del caso de estudio, dicha empresa no cuenta con un sistema de control interno de manera formal; por lo tanto, no hay nada sobre el ambiente de control.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) no coinciden, porque **Vera y Vizuite (2011)** establecen que, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de control que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos, referente a la evaluación de riesgo; en cambio, en la empresa del caso de estudio, no ha detectado los riesgos tanto interno como externos de la misma..

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a las actividades de control, también no coinciden, porque **Hemeryth y Sánchez (2013)** afirman que la implementación de un sistema de control interno en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes, y así se podrá desmotar que las funciones establecidas están siendo aplicadas. Sin embargo, en la empresa del caso no cuenta con las funciones establecidas

para cada área; por lo tanto, la empresa requiere de implementar las funciones para cada área.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, no coinciden, porque **Rojas (2007)** afirma que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización y este se aplique en cada área de la empresa para que así el personal pueda cumplir con sus funciones. En cambio en la empresa del caso de estudio, no se brinda la información necesaria para que el personal pueda actuar de forma oportuna así este pueda cumplir de manera eficaz con sus funciones.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo no coinciden. Porque **Bazán (2013)** afirma que la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que, al no contar con dicho sistema de control, éstas se encuentran expuestas a diversos riesgos: como robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden entre otros, causando muchas veces pérdidas que afectan directamente

a los resultados. Mientras que la empresa del caso de estudio, no realiza el monitoreo pertinente para observar si cada trabajador está cumpliendo con sus funciones, esto trae como consecuencia que en algunas de las áreas se encuentren errores por parte de los trabajadores, y que éstos no estén cumpliendo con las metas trazadas.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los antecedentes (autores) pertinentes revisados no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú en el año 2015; dado que sólo se han limitado a describir la importancia del control interno en las empresas; por ejemplo, la mayoría de dichos autores describen que: las empresas necesitan de un control interno para mejorar significativamente la gestión de inventarios, debido a que mejora los procesos en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. Asimismo, afirman que los controles internos permiten identificar riesgos diversos tales como: robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios y desorden entre otros, que están causando muchas veces pérdidas que afectan los resultados de las empresas; en este sentido, se recomienda que se deben realizar más trabajos de campo con la finalidad de demostrar estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según el gerente de la empresa “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015, se evidencia que dicha empresa (caso de estudio) no tiene implementado formalmente su sistema de control de control interno; porque de las 19 preguntas realizadas, 15 (79%) son negativas y sólo 4 (21%) son positivas; y es más, en los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo, el 100” de las preguntas son negativas; por lo tanto, se concluye que el control interno no influye en la gestión de inventarios de la empresa del caso estudiada; por tal motivo, se recomienda al gerente de dicha empresa que procure

implementar lo más pronto posible su sistema de control interno, lo que le permitirá más adelante, cumplir con sus objetivos y metas institucionales de acuerdo a lo planificado.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 elementos de comparación que son los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el 100% no coinciden, debido a que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su control interno; además, ni siquiera de manera informal lo tiene, porque en los componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo, no tiene nada implementado; por lo tanto, no se puede decir nada sobre la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Por tal motivo, se recomienda que dicha empresa debe implementar formalmente su sistema de control interno lo que le permitirá mejorar la gestión de inventarios.

5.3 Respecto al objetivo general

Los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales revisados, no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, solo se han limitado a describir la importancia que tiene el control interno para que las empresas cumplan con sus objetivos institucionales. En cuanto a la empresa del caso de estudio, ésta no tiene implementado su control interno tanto de manera formal como informal; por lo tanto, no se ha podido demostrar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de dicha empresa. Dado estos resultados, se recomienda hacer trabajos de campo donde se demuestre estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios; y que la empresa del caso de estudio, por lo menos, se preocupe de implementar informalmente (primero) y luego

formalmente su sistema de control interno, de acuerdo a lo que establece el informe COSO.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Amaro. (2013). La importancia del control interno en la empresa. 19 de Octubre del 2016, de SoyConta Sitio web: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-delcontrolinterno-en-la-empresa/>

Actualicese. (2014). ¿Qué es una empresa comercial? 28 de Octubre del 2016, de Actualicese Sitio web: <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-unaempresacomercial/>

Actualidad Empresarial. (2016). La importancia del control de inventarios. 24 de Octubre del 2016, de Actualidad Empresarial Sitio web: <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>

Andia. (s.f). Objetivos e importancia de una empresa. 22 de Octubre del 2016, de monografia.com Sitio web: <http://www.monografias.com/trabajos75/onjetivosimportancia-empresa/onjetivosimportancia-empresa.shtml>

Bazán (2013). La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú.

Bastidas. (2010). Gestión de Inventarios. 22 de Octubre del 2016, de Soluciones Logísticas Sitio web: <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3ndeinventarios/>

Blanco. (1988). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. 26 de Octubre del 2016, de google Sitio web: <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA272&dq=control+interno+blanco&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiXpd7dmsXQAhWEgCYKHQODm0Q6AEIHjAB#v=onepage&q&f=false>

Bustamante. (s.f). La empresa. 26 de Octubre del 2016, de monografias.com Sitio web: <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>

Camacho y Martínez. (2008). Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel. 07 de Noviembre del 2016, de DOCPLAYER Sitio web: <http://docplayer.es/1616451-Sistema-de-control-interno-para-el-manejodeinventarios-en-pequenas-y-medianas-empresas-en-el-municipio-de-soacha-conbaseen-la-herramienta-excel.html>

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

Cubillos. (s.f). ¿Por qué es importante una buena gestión de inventarios? 22 de Octubre del 2016, de justoatiempo. Sitio web: <https://cubillos.info/buena-gestiondeinventarios/>

Coase. (1937). La Naturaleza de la empresa. 26 de Octubre del 2016, de Scribd Sitio web: <https://es.scribd.com/doc/66575887/Coase-1937-La-Naturaleza-deLaEmpresa>

Definición ABC. (s.f). Definición de Inventario. 28 de Octubre del 2016, de Definición ABC Sitio web: <http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Guerra. (2009). Sistema de Control Interno - Auditoria. 26 de Octubre del 2016, de monografias.com Sitio web: <http://www.monografias.com/trabajos63/controlinternoauditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Gestiopolis. (2013). El inventario. 28 de Octubre del 2016, de Gestiopolis Sitio web: <http://www.gestiopolis.com/el-inventario/>

González y Cabrale. (2010). Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles. 24 de Octubre del 2016, de eumed.net Sitio web: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/>

Hemeryth y Sánchez (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo.

Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. 26 de Octubre del 2016, de Mincetur Sitio web: http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Misari (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita año 2012.

Muñiz. (2013). Como implementar y evaluar un sistema de Control de Gestión .España: Profit Editorial.

Münch. (1997). Fundamentos de Administración. 26 de Octubre del 2016, de authorstream Sitio web: <http://www.authorstream.com/Presentation/XINAEPX2631911-fundamentos-deadministraci-lourdes-nch-galindo-freelibros-org/>

Navarro (2015). Diseño de un sistema de control interno para el área de almacén de la empresa distribuidora Jocorca sociedad comercial de responsabilidad limitada, provincia de Sullana año 2014.

Pallares, Romero & Herrera. (1990). Hacer empresa: Un Reto. 26 de Octubre del 2016, de Buenas Tareas Sitio web: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Hace-Empresa-Es-Un-Reto/1716424.html>

Pérez & Merino. (2008). Concepto de Gestión. 26 de Octubre del 2016, de Definición de Sitio web: <http://definicion.de/gestion/>

Pirea. (2013). CONTROL DE INVENTARIOS SEGÚN AUTORES. 26 de Octubre del 2016, de inventario Sitio web: <http://inventariosautores.blogspot.pe/>

Ramón. (s.f). El control interno en las empresas privadas. 24 de Octubre del 2016, de google Sitio web: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipuka_mayoc/2004/segundo/a08.pdf

Retos en Supply Chain. (2014). La gestión de inventarios, un aspecto clave en la planificación de cadenas de suministro. 26 de Octubre del 2016, de Retos en Supply Chain Sitio web: file:///E:/La%20gesti%C3%B3n%20de%20inventarios,%20un%20aspecto%20clave%20en%20la%20planificaci%C3%B3n%20de%20cadenas%20de%20suministro%20_%20Retos%20en%20Supply%20Chain.

Rivera. (2015). Importancia del control interno en los negocios. 25 de Octubre del 2016, de revista vinculado Sitio web: <http://vinculando.org/empresas/importanciacontrol-interno-negocios.html>

Rojas. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos.

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

Thompson. (2006). Definición de Empresa. 26 de octubre del 2016, de Promonegocios.net Sitio web: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Tovar. (s.f.). Control interno de los inventarios. 06 de noviembre del 2016,
de monografias.com Sitio web:
<http://www.monografias.com/trabajos82/controlinternoinventarios/control-interno-inventarios2.shtml>

Vasquez. (s.f.). Elementos y funciones de una empresa. 26 de Octubre del
2016, de monografias.com Sitio web:
<http://www.monografias.com/trabajos75/elementosfunciones-empresa/elementosfunciones-empresa2.shtml>

Vera y Vizquete (2011). Diseño de un control interno de inventario para la
empresa XYZ, Milagro de Ecuador.

Zarpan (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de
abastecimiento para detectar riesgos operativos en la
municipalidad distrital de Pomalca, Chiclayo de Perú.

Zavaleta (2013) Influencia de la implementación de un sistema de control
interno en el área de almacén de las empresas comerciales del
Perú 2013.

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

| TÍTULO | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECÍFICOS |
|--|---|--|--|
| El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015. | ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015? | Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015. | <ol style="list-style-type: none">1. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2015.2. Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa comercial “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015.3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015. |

Fuente: Elaboración propia.

6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas:

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Autor/a: _____ | Editorial: _____ |
| Título: _____ | Ciudad, país: _____ |
| Año: _____ | |
| Resumen del contenido: | |
| _____ | |
| _____ | |
| _____ | |
| _____ | |
| Número de edición o impresión: _____ | |
| Traductor: _____ | |

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESISNA, ESPECIALIDAD
ETC. AUTOR: _____

Y SUBTITULO: _____

APPELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

LUGAR DE _____

EDICION: _____ AÑO

EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE _____

PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO _____

OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____

QUE OTORGA EL _____

NIVEL ACADÉMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR _____

APPELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA OBRA _____

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

I. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?
Si No
2. ¿La empresa cuenta con un plan de capacitación?
Si No
3. ¿El personal encargado de los almacenes está debidamente capacitado?
Si No
4. ¿Existen las políticas definidas que guíen todas las actividades que sea realiza el personal en los almacenes?
Si No

II. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGO

5. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?
Si No
6. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?
Si No
7. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos sobre los inventarios?
Si b) No

III. REFERENTE A LA ACTIVIDAD DE CONTROL

8. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?
Si No
9. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?
Si No
10. ¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén?
Si No
11. ¿El personal encargado realiza inventarios físicos de las mercaderías de la empresa?
Si No
12. ¿Existe orden en el almacén, los materiales están codificados y rotulados por rubro?
Si No

IV. REFERENTE A LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN

13. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

Si No

14. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

Si No

15. ¿El personal encargado entrega información fehaciente sobre los inventarios?

Si No

V. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN

16. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si No

17. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?

Si No

18. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?

Si b) No

19. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?

Si b) No