



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA  
“TRANSPORTE RAPIDO SAN RAFAEL S.R.LTDA.” DE  
IQUITOS, 2017.**

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

**AUTORA:**

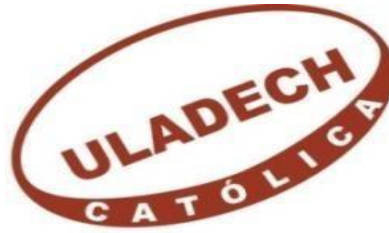
**BACH. GIANINA MONTALVO JIMENEZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA  
“TRANSPORTE RAPIDO SAN RAFAEL S.R.LTDA.” DE  
IQUITOS, 2017.**

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

**AUTORA:**

**BACH. GIANINA MONTALVO JIMENEZ**

**ASESOR:**

**MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**PRESIDENTE**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

---

**SECRETARIO**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

---

**MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios**

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

### **A mi Asesor**

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su apoyo, el tiempo, dedicación y paciencia en la elaboración de este informe de tesis.

## **DEDICATORIA**

### **A mi familia**

Que gracias a sus consejos y palabras de aliento me han ayudado a crecer como persona y a luchar por lo que quiero. Gracias por enseñarme valores que me han llevado a alcanzar una gran meta. Este logro también es de ustedes.

### **A un amigo especial**

Tu ayuda ha sido fundamental has estado conmigo en los momentos más turbulentos. Este proyecto no fue fácil, pero estuviste motivándome y ayudándome hasta donde tus alcances lo permitían.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú. Se pudo evidenciar a grosso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión de los inventarios; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión de los inventarios.

Palabras clave: Sector comercio, Control interno, MYPE

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the internal control characteristics of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "Inversions Iquitos SAC" of Iquitos, 2017. The research was documentary-bibliographic and of case, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study were used; Finding the following results: National and regional authors have not shown statistically the influence of internal control in the management of the inventory area of Peruvian companies, however, according to the review of the relevant literature, internal control does have a positive influence in the management of the inventory area of companies in Peru. It was evident that the company under study is not correctly applying the sub components of the internal control components established in the COSO report, therefore, internal control is not positively influencing the management of inventories. Finally, it is concluded that both at the national level and in the case of the study, the positive influence of internal control on the management of inventories is not being demonstrated; However, reviewing the relevant literature indicates that applying the components of the COSO report positively influences the management of inventories.

Keywords: commerce sector, Internal control, PYME

## CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra Caratula.....	ii
Hoja de jurado de Tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
<b>I.INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>14</b>
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales .....	20
<b>2.2 Bases teóricas .....</b>	<b>21</b>
2.2.1 Teorías del control interno.....	21
2.2.2 Informe COSO.....	22
2.2.3 Teoría de inventarios .....	32
2.2.4 Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios.....	33
2.2.5 Teoría de Empresa .....	34
2.2.6 Tipos de Empresa.....	36
<b>2.3 Marco conceptual .....</b>	<b>38</b>
2.3.1 Definición del Control Interno.....	38
2.3.2 Componentes del Control Interno.....	40
2.3.3 Propósito del Control Interno .....	41
2.3.4 Función del Control Interno.....	42
2.3.5 Sistema de Control Interno .....	42
2.3.6 Inventarios .....	43
2.3.7 Función de los Inventarios.....	43
2.3.8 Tipos de Inventarios.....	44
2.3.9 Gestión de Inventarios .....	44
2.3.10 Control de Inventarios .....	45
2.3.11 Control Interno de los Inventarios .....	45



2.3.12	Almacén .....	46
2.3.13	Almacenamiento .....	46
2.3.14	Gestión de Almacén.....	47
2.3.15	Empresa .....	48
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>49</b>
<b>3.1</b>	<b>Diseño de investigación.....</b>	<b>49</b>
<b>3.2</b>	<b>Población y muestra.....</b>	<b>49</b>
<b>3.3</b>	<b>Definición y operacionalización de las variables.....</b>	<b>49</b>
<b>3.4</b>	<b>Técnicas e instrumentos.....</b>	<b>49</b>
3.4.1	Técnicas .....	49
3.4.2	Instrumentos.....	49
<b>3.5</b>	<b>Plan de análisis .....</b>	<b>49</b>
<b>3.6</b>	<b>Matriz de consistencia.....</b>	<b>50</b>
<b>3.7</b>	<b>Principios éticos.....</b>	<b>50</b>
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>50</b>
<b>4.1</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>50</b>
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	50
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	51
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	53
<b>4.2</b>	<b>Análisis de resultados.....</b>	<b>56</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	56
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	58
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	60
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>63</b>
<b>5.1</b>	<b>Respecto al objetivo específico 1.....</b>	<b>63</b>
<b>5.2</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2.....</b>	<b>63</b>
<b>5.3</b>	<b>Respecto al objetivo específico 3.....</b>	<b>64</b>
<b>5.4</b>	<b>Conclusión general.....</b>	<b>64</b>
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>65</b>
<b>6.1</b>	<b>Referencias bibliográficas.....</b>	<b>65</b>
<b>6.2</b>	<b>ANEXOS.....</b>	<b>70</b>
<b>6.2.1</b>	<b>Matriz de Consistencia.....</b>	<b>70</b>
<b>6.2.2</b>	<b>Modelos de fichas bibliograficas.....</b>	<b>71</b>
<b>6.2.3</b>	<b>Cuestionario.....</b>	<b>73</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

Actualmente la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en las empresas se ha venido incrementando con el paso del tiempo, debido a que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización de todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Siendo éste el motivo y la base fundamental para que toda empresa deba tener un adecuado Sistema de Control Interno, en lo que respecta al área de inventarios, debido a que los inventarios son uno de los activos más importantes para toda empresa, dado que son considerados el aparato circulatorio de toda entidad. Es por ello que es importante establecer un diseño de control interno para la buena gestión de los inventarios, las cuales se implementarán con la finalidad de asegurar un adecuado control de los inventarios frente a fraudes, robos y daños físicos. A nivel mundial la gestión de los inventarios surge en el almacén de las operaciones provenientes de obligaciones contraídas por la adquisición de bienes o servicios, para el consumo o beneficio de las empresas, siendo los inventarios uno de los principales ejes del funcionamiento de cualquier empresa, debido a su gran impacto económico y a su aporte en los procesos productivos. Siendo ésta la razón por la cual el control interno sobre los inventarios es de suma importancia. Y es por ello que las

empresas a nivel mundial tienen implementado un adecuado sistema de control interno, en lo que respecta al área de inventarios y tienen gran cuidado de proteger sus inventarios, debido a que toda empresa para que pueda permanecer en el mundo del mercado debe implementar diversas alternativas de control con los inventarios, la cual permite la adquisición del producto o servicio, permitiendo así mantenerse dentro del comercio, donde existe un alto grado de competencia (**Alaniz, 2010**).

En el Perú la mayoría de las empresas manejan sus inventarios, la cual se lleva a cabo por medio de un sistema de control interno encargado de conocer las estrategias de la competencia, estableciendo políticas, normas y procedimientos, buscando innovar el mercado competitivo con finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores, por su parte, el sistema de control interno en el país se manifiesta, fundamentalmente (aunque no necesariamente de manera exclusiva) a través de: el control previo, el control interno posterior y la auditoría interna (**Tovar, 2010**).

Dentro de esta perspectiva, el norte del sistema de control interno de toda organización es de garantizar el acatamiento de las normas legales, comprobar la exactitud, la veracidad de la información financiera y administrativa a fin de hacerla útil, confiable, oportuna, fomentando la eficiencia de las operaciones, asegurar el acatamiento de las decisiones adoptadas. Logrando el cumplimiento de sus planes, programas y presupuestos, en concordancia con las políticas prescritas con los objetivos y metas planteadas.

Por otro lado a nivel regional la mayoría de las empresas no poseen un control de inventario adecuado y de alto cumplimiento, lo cual ocasionan problemas en las empresas de la región Loreto como por ejemplo: fraudes, robos o daños físicos de los inventarios (**Tovar, 2010**).

Mientras que a nivel local las empresas tienen un deficiente sistema de control interno en el área de sus inventarios. Es por ello que la problemática que presenta la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” se considera de gran importancia e interés para el sistema de inventarios, ya que existe una distribución desorganizada de sus productos, en inventarios de materiales y suministros, es decir, existe una deficiente asignación de espacios para el movimiento de materiales y su respectivo almacenamiento. Puesto que los inventarios de las mercancías de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” son considerables, en donde su registro es realizado manualmente mediante el uso de tarjetas donde se escriben las entradas y salidas de las existencias, pero no cuentan con un sistema automatizado ni tampoco con un inventario detallado de los productos, el cual puede afectar el crecimiento y desarrollo económico de la empresa, debido a que hace falta un mejor control de sus existencias.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
- b) Describir características del control interno de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.
- c) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento sobre la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.

Así mismo el control Interno representa una parte importante dentro de toda empresa, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. Por otro lado, el estudio se justifica porque será de utilidad porque nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una

adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; ayudar a contar con recursos humanos motivados, comprometido con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. (Alonso, 2000).

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Rojas (2007)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, caso de estudio: empresa comercial de repuestos electrónicos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: 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 (legales

y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto pero es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización; promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

**Padrón (2010).** En su trabajo de investigación, titulado Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la empresa Perfiles del Centro, C.A. De la ciudad de San Diego – Bolivia. Contempló como objetivo general estudiar y describir el sistema de control interno para el área de inventarios de la Empresa Perfiles del Centro, C.A. El diseño de la investigación fue descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica.

Dando a conocer mediante su investigación que la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo principal de toda empresa y destaca lo siguiente: la mejor manera de llevar un inventario es utilizando un sistema que debe constar de normas o reglas que se deben cumplir de acuerdo a los procedimientos previamente establecidos, los cuales luego de una serie de pasos permitirá obtener reportes o informaciones para la toma de decisiones. Por último el autor destaca la importancia que tiene la comunicación entre los departamentos que tienen relación con el inventario, esto quiere decir, que el tener un sistema de control interno no garantiza el éxito en los

procesos que se llevan a cabo, es un conjunto de elementos lo que garantizan la eficiencia en las actividades que realizan a diario las organizaciones de hoy en día.

**Villegas (2009).** En su trabajo de investigación, titulado Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales de la ciudad de Naganagua – Venezuela. Contempló como objetivo general evaluar el control interno de los inventarios comerciales. Los instrumentos que se utilizaron fueron el cuestionario, la observación y análisis documental. Concluyendo en su investigación que un adecuado control interno sobre las compras requiere que los pedidos estén autorizados y aprobados. Además de ello deberá existir una separación de tareas entre quienes hagan los pedidos y quienes reciban, embarquen o contabilicen tales operaciones, por otra parte destaca que los inventarios deben ser contados y comparados con la contabilidad y de esta manera determinar si existen diferencias. Su relación con la presente investigación, es que aportaran algunas orientaciones sobre los elementos que se deben incorporar en un adecuado sistema de control interno, entre los cuales se puede destacar: definición de sus funciones y fijaciones de responsabilidades en todas las áreas y personas relacionadas con el manejo y gestión de inventarios, diseñar procedimientos para la toma física de las existencias y uso de formatos donde queden registrados cada una de las operaciones que se realicen con el inventario.



### 2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash – Provincias; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Ayala (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype, caso de estudio: Comercial del rubro frutales; Distrito de San Luis, Lima. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno y del financiamiento en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionario y guías de análisis documental; la técnica fue la recopilación de datos. Llegó a los siguientes resultados: El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad.

**Rafael (2011)**. En su trabajo de investigación, titulado “Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del Municipio Trujillo” De la ciudad de Trujillo – Perú. Contemplo

como objetivo general analizar el sistema de Control Interno de Inventario de Mercancías que poseen las PYMES del Municipio Trujillo. Para alcanzar el objetivo planteado, realizó una investigación de tipo descriptiva con un diseño de campo. La población estuvo conformada por 16 PYMES comerciales del municipio de Trujillo, según datos aportados por la Cámara de Comercio del estado Trujillo. Se obtuvo los siguientes resultados: El sistema de control interno de inventarios de la población seleccionada es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios se refiere a los departamentos separados, sólo usan el método de valuación para verificar el precio de compra, como también ocurren una dualidad de funciones, en tanto que por su naturaleza son incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad.

**Montilla (2011).** En su trabajo de investigación, titulado “Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, S.A.” De la ciudad de Trujillo – Perú. Contemplo como objetivo general evaluar el sistema de control interno de los inventarios en la empresa antes mencionada, para lo cual fue necesaria la realización de una investigación de tipo descriptiva y con un diseño documental no experimental. El cual empleo un instrumento de recojo de información en la cual utilizo la técnica de la entrevista, dirigida al administrador y al contador de la empresa, así como también

fundamentándose en la observación directa por parte del investigador. Obteniendo los siguientes resultados: La empresa posee un sistema de control interno de inventario, donde se observó que el mismo satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control del inventario, para ello cuentan con una documentación para el registro de salidas de mercancías, hallándose deficiencias en el control de entradas de mercancías debido a que carecen de formas enumeradas para las operaciones de compra, de la misma manera se hace necesario la división de funciones por parte del almacenero y el contador del almacén.

### 2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Loreto, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Wilton (2013)**. En su trabajo de investigación, titulado “Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel – Loreto” De la ciudad de Iquitos – Perú. Contempló como objetivo general determinar y describir las ventajas que generan la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la empresa antes mencionada. Para lo cual fue

necesaria la realización de una investigación de tipo descriptiva y con un diseño documental no experimental. Empleando como instrumento una entrevista dirigida al administrador y contador de la empresa, así como también fundamentándose en la observación directa por parte del investigador. En la cual concluyó que las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayudaran a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Asimismo permitirá contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere.

#### 2.1.4 Locales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis. Finalmente a nivel local y del caso no se ha encontrado nada por lo tanto existe un vacío del conocimiento.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teorías del control interno

Según, **Meléndez (2009)**. En el siglo XXI, el Control Interno es un hecho actual y no pasado. Es un instrumento de gestión para el apropiado manejo institucional con el objeto de garantizar razonablemente la obtención de los fines corporativos establecidos en todos los aspectos empresariales (financiero, operativo y normativo). Es un sistema que asegura la gestión llevado a cabo por la organización, donde está involucrada íntegramente la totalidad del capital humano perteneciente a la Entidad. Asimismo comenta que un apropiado sistema de control interno se basa en su virtud de dar confianza prudente para la ejecución de los objetivos inherentes de este sistema, de propiciar límites sensatos para la cobertura de riesgos, de proteger adecuadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos determinados, de propiciar la veracidad e integridad de su base informativa, de favorecer el desempeño formal de sus funciones dentro del marco normativo del sector al cual pertenece, y de propiciar medidas conducentes a la cultura organizacional de evaluaciones de desempeño.

Sin embargo, **Barragán (2012)**, en su artículo científico titulado: **“El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección a las empresas”**, define al control interno como una herramienta indispensable la cual tiene por finalidad procurar

información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones y protección de contra fraudes y errores. Por otro lado, **Gómez (2010)**, refirió al control interno como algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y a sus nuevos objetivos, lo define como una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se hayan afectados distintos tipos de organizaciones sean privadas, publicas con o sin fines de lucro.

### **2.2.2 Informe COSO**

Según, **Alfaro (2003)**. El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda Web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad.

Recientemente, el interés de los profesionales de la auditoría y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno introducido por el Sarbanes Oxley Act. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO.

La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente. En esta sección nos dedicaremos al Informe COSO del 1992, dejando la nueva versión para un desarrollo futuro. Básicamente la versión del 2004 no es otra cosa que una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo. La nueva versión del Informe COSO no ha sido traducida aun al castellano.

## **MARCO INTEGRADO DEL CONTROL INTERNO**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento del sistema de control

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

## **PROCESO DEL CONTROL INTERNO**

El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización.

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

## **SISTEMA DEL CONTROL INTERNO**

Al Informe COSO, se determina que 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.



Según la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al

proceso de gestión: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:**

### **Ambiente de Control**

**Romero (2012)**, manifiesta que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control al proveer disciplina y estructura para el control.

- Factores del Ambiente de Control:
- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

### **Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben

ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

### **Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

### **Información y Comunicación**

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

### **Supervisión y Monitoreo**

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su refuerzo e implantación. Esta evaluación puede llevarse a

cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando. Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Para la **CGR (2006)**, las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

### **Objetivos:**

Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional; así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades

Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

## **Ámbito de aplicación**

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

**Bacallao (2009)**, nos dice que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que:

Se están alcanzando los objetivos, Los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables.

### **2.2.3 Teoría de inventarios**

Según, **Meléndez (2013)**. Los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa.

Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área



(administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva. ¿Cómo usan las compañías esta herramienta para mejorar sus políticas de inventarios respecto a cuándo y cuánto reabastecer su inventario? Utilizan la administración del inventario que comprende los siguientes pasos:

- a. Formular un modelo matemático que describa el comportamiento del sistema de inventario.
- b. Derivar una política óptima de inventarios respecto a este modelo
- c. Utilizar un sistema de procesamiento de la información computarizado para mantener un registro de los niveles de inventario.
- d. A partir de los registros de los niveles de inventario, utilizar la Política óptima de inventarios para señalar cuando y cuanto conviene reabastecer.

#### **2.2.4 Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios**

Según, **Acevedo (2004)**. El control interno en el rubro de inventario comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos, radicando su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro.

Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, Finanzas Producción, Compras y Contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de

la organización, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos de fabricación, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

El control interno en la gestión de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo - contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades.

Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

### **2.2.5 Teoría de Empresa**

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Diversos autores definen la palabra empresa de distintas maneras, pero su fin y su objetivo de la denominación es el mismo; así como se detalla a continuación.

**Ricardo Romero**, autor del libro "Marketing", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

**Julio García y Cristóbal Casanueva**, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

Para **Simón Andrade**, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

El **Diccionario de Marketing**, de Cultural S.A., define a la empresa como una "unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

El **Diccionario de la Real Academia Española**, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, se llegó a la siguiente definición de empresa:

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

## **2.2.6 Tipos de Empresa**

### **2.2.6.1 Según el sector de actividad.**

**Empresas del sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

**Empresas del sector secundario o industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

**Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** Son aquellas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas tanto al menudeo como al detalle.

- **Menudeo:** Son los que venden productos tanto en grandes cantidades como por unidad ya sea para su reventa o para uso del consumidor final.
- **Minoristas o detallistas:** Son los que venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- **Comisionistas:** Se dedican a vender mercancías que los productores dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.
- **Empresas del sector terciario o de servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

#### 2.2.6.2 Según el Tamaño.

**Grandes empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado.

**Medianas empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con

responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

**Pequeñas empresas:** Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

**Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidas y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición del Control Interno**

Según, **Meigs (2006)**, el control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Asimismo, **Valencia (2012)**, define el control interno como un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

Por otro lado, **Bennett (2011)**, señala que un sistema de Control Interno puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

### 2.3.2 Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- **Ambiente de Control:** El personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
  
- **Evaluación de Riesgos:** Toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
  
- **Actividades de Control:** Establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
  
- **Información y Comunicación:** Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
  
- **Supervisión:** Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, debe ser supervisado.

Dada la interrelación y dinamismo existente entre los diferentes componentes mencionados, nos permite inferir que el sistema de control interno no es un proceso lineal y en serie donde un componente influye exclusivamente al siguiente, sino que es un



proceso interactivo y multidireccional, donde cualquier componente influye en el otro.

El control interno es importante para la empresa en su totalidad o para cada una de sus partes (filiales, divisiones, unidades de negocio y actividades funcionales, como por ejemplo compras), de esta forma uno puede centrar su atención, por ejemplo, al entorno de control para una categoría de objetivo para una determinada división de una organización.

### **2.3.3 Propósito del Control Interno**

Según, **Meigs (2006)**, el propósito del Control Interno: “es promover la operación, utilización de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz eficiencia de la organización, esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencias” (*pág. 120*).

Siempre se toma en cuenta los controles internos cuando existen en la empresa ciertas situaciones irregulares que saben que existen pero se les escapa de las manos a la administración de la empresa.

Por medio de este punto de vista al tener trazados los objetivos se tiene la idea de alcance de dicho control, es decir, estableciendo que es lo que se quiere conseguir, permitiendo encontrar ciertas

ventajas que guiaran a la empresa a mejorar las operaciones las cuales oriente al logro de los planes y establecidos.

#### **2.3.4 Función del Control Interno**

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación del negocio, de su efectividad depende que la administración obtenga la información suficiente para seleccionar las alternativas que mejor les convenga a los intereses de la empresa. El control interno tiene varias funciones, mencionaré las más importantes, según mi criterio:

- Evitar reducir fraudes.
- Salvaguardar contra el desperdicio.
- Salvaguardar contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia de operación y fortalecer la adherencia de las normas fijadas por la administración.

#### **2.3.5 Sistema de Control Interno**

Según, **Aguirre (2009)**, define que el sistema de control interno es

un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, eficacia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

### **2.3.6 Inventarios**

Según, **Paredes (2002)**, los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

### **2.3.7 Función de los Inventarios**

Según, **Silva (2008)**, considera que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que: Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda. Determina condiciones económicas de aprovisionamiento. Determina las óptimas secuencias de operaciones. Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

### 2.3.8 Tipos de Inventarios

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

- a.** Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.
- b.** Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- c.** Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- d.** Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: son aquellos donde se contabilizan los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

### 2.3.9 Gestión de Inventarios

Según, **Gluch (2007)**, la gestión de los inventarios es una de las responsabilidades funcionales dentro de la logística integral, y sus

resultados inciden directamente, tanto en el grado de servicio al cliente como en los costos logísticos.

#### **2.3.10 Control de Inventarios**

Según, **Silva (2008)**, la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

#### **2.3.11 Control Interno de los Inventarios**

Según **Tovar (2010)**, el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía,

sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

### **2.3.12 Almacén**

Según **Lagos (2011)**, un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc., más profundamente diríamos que el término almacén viene derivado del árabe (almaizan) y es una casa o edificio donde se guardan géneros de cualquier clase.

### **2.3.13 Almacenamiento**

Según, **Lagos (2011)**. El almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas

necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios.

Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

#### **2.3.14 Gestión de Almacén**

La gestión de almacenes según, **Coello (2013)** es un concepto ligado a la gestión de stocks, se trata de la gestión física de los productos almacenados. La gestión de almacenes comprende, por tanto:

- La ubicación de los productos en un almacén.
- Los flujos de materiales dentro del almacén y los métodos para el movimiento de productos.
- La trazabilidad de los productos almacenados.
- La preparación de pedidos.

El método estandarizado más conocido de gestión de almacenes es el método ABC que consiste en líneas generales en clasificar en tres tipos (A, B, C) los productos en función del nivel de

rotación del producto y el nivel de stock que se establece como consecuencia.

### **2.3.15 Empresa**

Según, **Thompson (2012)**. La empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.

Las empresas también pueden clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio).

Asimismo, **Caude (2014)**, manifiesta que la empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.



### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación**

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: Descriptivo- bibliográfico-documental y de caso.

#### **3.2 Población y muestra**

Dado que la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

#### **3.3 Definición y Operacionalización de las variables**

No aplicó.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y análisis comparativo.

##### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizan los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas pertinente y cuadros 01y 02 de la presente investigación.

#### **3.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales,

nacionales, regionales y locales. Dichos resultados aparecerán en el cuadro 01 de la presente investigación.

### **3.6 Matriz de consistencia**

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis si es que hubiera. Anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

No aplica.

## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1 Resultados**

- 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru, 2017.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Rojas (2007)</b>	Establece que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimiento de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas aplicables a la organización.
<b>Rafael (2011)</b>	Determina que el sistema de control interno de inventarios en las empresas, en su mayoría tiene deficiencias en las entradas y salidas de mercaderías, hallándose también la dualidad de funciones que no permiten que las empresas puedan manejarse eficientemente.
<b>Wilton (2013)</b>	Afirma que las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayudaran a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías y que solo saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones, las cuales deberán estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

**FUENTE:** Elaboración propia en base a los Antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la presente Investigación.

4.1.2 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir características del Control Interno de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.

CUADRO 02

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>Filosofía de la Dirección</b>			
La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		X	
<b>Valores y Código de Conducta</b>			
1.1	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	X	
<b>Estructura Organizativa</b>			
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión,	X	
<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidad</b>			
1.3	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.		X
<b>Administración de Recursos Humanos</b>			
1.4	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.		X
<b>Competencia Personal y Evaluación del Desempeño</b>			
1.5	Se evalúa el desempeño del personal	X	
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>			
1.6	Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.	X	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
<b>Objetivos Globales de la Empresa</b>			
2.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	X	

<b>Objetivo Especifico</b>			
2.2	La empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de	X	

**FUENTE:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

<b>Riesgos Potenciales para la Empresa</b>			
2.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>Análisis de Dirección</b>			
3.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.	X	
<b>Procesos para Generar Información</b>			
3.2	Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido	X	
<b>Indicadores de Rendimiento</b>			
3.3	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.	X	
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	El sistema de información que dispone el área facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	X	
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios.	X	
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X	

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.

CUADRO 03

<b>ELEMENTO DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVOS N°01</b>	<b>RESULTADOS OBJETIVOS N° 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL</b>	Manifiesta que implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayudara a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén. Asimismo, las mercaderías solicitadas saldrán únicamente del almacén si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones, para garantizar un control interno de las mercancías y que tendrán el destino deseado. (Wilton, 2013)	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, pero si lleva el control interno de los nuevos productos ingresados al almacén de la empresa.	Si Coinciden
<b>RESPECTO A LA VALORACION DE RIESGOS</b>	Señala que la empresa en el desarrollo de sus actividades no ha delegado correctamente la división de funciones por parte del almacenero y el contador del almacén, habiendo poca información entre el personal. Por ello, se han identificado deficiencias en el control de entradas mercancías. (Montilla, 2011)	La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.	No Coinciden
<b>RESPECTO A LA ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	Afirma que el control interno de inventarios en la empresa es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, siendo el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios los departamentos separados. (Rafael, 2011)	La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de inventarios.	Si Coinciden
<b>RESPECTO A LA INFORMACION</b>	Señala que la empresa en el desarrollo de sus actividades no ha delegado correctamente la división de	La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor	No Coinciden

<p><b>Y COMUNICACION</b></p>	<p>funciones por parte del almacenero y el contador del almacén, habiendo poca información entre el personal. Por ello, se han identificado deficiencias en el control de entradas mercancías. (Montilla, 2011)</p>	<p>para la toma de decisiones dentro de la misma.</p>	
<p><b>RESPECTO A LA SUPERVISION</b></p>	<p>Señala que se posee un sistema de control interno de inventario, el cual satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control del área de inventario. (Montilla; 2011)</p>	<p>La empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios.</p>	<p>Si Coinciden</p>

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

## 4.2 Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

**Montilla (2011) & Rafael (2011)**, determinan que las empresas del Perú, en el área de inventarios, poseen sistemas de control interno deficientes con respecto al control de las entradas de mercaderías, debido a que no cuenta con una adecuada delegación de funciones de manera precisa por parte del almacenista y el contador del almacén, la cual no permite que las empresas puedan manejar eficientemente; estos resultados no coinciden con lo estable **Padrón (2010)**, quien afirma que la mejor manera de llevar un inventario es utilizando un sistema que debe constar de normas o reglas que se deben cumplir de acuerdo a los procedimientos previamente establecidos, lo cual luego de una serie de pasos permitirá obtener reportes o informaciones para la toma de decisiones, sirviendo como pautas para un mejor manejo de los inventarios.

Por otro lado **Wilton (2013)**, establece que las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén, permitirá un control claro y preciso de las entradas de mercaderías puesto que estos solo salen del almacén únicamente si estuvieran respaldadas por notas de despacho o requisiciones; estos resultados coinciden con los resultados encontrado por **Villegas (2009)**, quien establece que para tener un adecuado control interno sobre las compras se requiere que los pedidos estén autorizados y



aprobados, exista una separación de tareas entre quienes hagan los pedidos y quienes reciban, contabilizando los inventarios. La relación con la presente investigación, es que aportaran algunas orientaciones sobre los elementos que se deben incorporar en un adecuado sistema de control interno, entre los cuales se puede destacar: definición de sus funciones y fijaciones de responsabilidades y personas relacionadas con el manejo y gestión de inventarios, diseñar procedimientos para la toma física de las existencias y uso de formatos donde queden registrados cada una de las operaciones que se realicen con el inventario; lo que a su vez concuerda con la teoría ,quien afirma que la contabilidad de los inventarios forma parte de los sistemas de contabilidad de mercaderías para las empresas dedicadas a la compra y venta, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones.

Finalmente, observando los resultados del objetivo específico uno, no se establece la influencia del control interno en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú, porque los autores revisados solo se han limitado a describir por separado algunos aspectos (características) del control interno y el área de almacén por separado. Por lo tanto; podemos afirmar de que tanto los autores (antecedentes) nacionales y regionales revisados no han demostrado la influencia (relación) del control interno en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú.

#### 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

##### **Respecto al Componente Ambiente de Control**

De las 7 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 71 % nos dio como respuesta SI y un 29% como respuesta negativa, lo cual refleja que se le está dando la debida importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, la califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

##### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 67 % como respuesta SI y un escaso 33% como respuesta contraria, esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

##### **Respecto al Componente Actividades de Control**

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, señala que el 100 % de las respuestas es SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales, de tal manera que concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) la cual señala que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

De 1 pregunta realizada al gerente, la cual representa el 100%, señala que el 100% de la respuesta es SI, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación fluida que permite entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

De las 2 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, señala que el 100% de las respuestas es SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) la cual señala que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

##### **Respecto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la implementación de una sistema de control interno coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal, sin embargo (**Wilton, 2013**), manifiesta que implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayudara a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén. Asimismo, las mercancías solicitadas saldrán únicamente del almacén si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones, para garantizar un control interno de las mercancías y que tendrán el destino deseado.

### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos no coinciden, pues la empresa en el desarrollo de sus actividades ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados, sin embargo (**Montilla 2011**), señala que la empresa en el desarrollo de sus actividades no ha delegado correctamente la división de funciones por parte del almacenero y el contador del almacén, habiendo poca información entre el personal. Por ello, se han identificado deficiencias en el control de entradas de mercancías.

### **Respecto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, estos si coinciden, pues la empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de inventarios, sin embargo (**Rafael, 2011**), afirma que el control interno de inventarios en la empresa es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, siendo el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios los departamentos separados.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden, pues la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma. Mientras que **(Rafael, 2011)**, manifiesta que existe dualidad de funciones en la empresa por la poca facilitación de informaciones oportunas y responsabilidades entre el personal de la empresa. Por ello, según establecido en las bases teóricas, **(Romero, 2012)**, afirma que la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna, la entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados coinciden puesto que las entidades realizan un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios, es decir, se posee un sistema, el cual satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control del área de inventario, tal como lo establece **(Montilla, 2011)**.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

La mayoría de los autores revisados a nivel nacional, regional y local no han determinado la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas, debido a que solo se han limitado a describir ciertos aspectos del control interno y el área de almacén por separado. Y no han especificado la relación o influencia del sistema de control interno en la gestión de los inventarios de las empresas. Sin embargo, hay una minoría que manifiesta que implementar un sistema de control interno en las empresas influirá en la gestión de los inventarios, debido a que permitirá un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías, mejorando la eficiencia de la empresa.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los inventarios, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de los inventarios. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio no cuentan con un adecuado sistema de control interno en la gestión de inventarios, lo cual afecta al mismo, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas del Perú y de la empresa en estudio, debido a que no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que no se le está dando un uso eficaz y eficiente a los recursos que en la mayoría de ellos son limitados, al margen de no ser obligación por ser una empresa particular.

### **5.4 Conclusión General**

La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que



respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1 Referencias bibliográficas**

Acevedo N. (2004). El Control Interno en la Gestión de Inventarios. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos15/Inventario/inventario.shtml#CONTAR>

Alaniz E. (2010). Control Interno. Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tesis-De-Analisis-De-Sistema-De/737634.html>

Alfaro, M. (2003). Informe COSO. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/62867896/EL-INFORME-COSO>

Alonso E. (2000). Control interno en la dirección y economía empresarial. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>

Ayala Y. (2014). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutal del distrito de San Luis – Lima. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003>

8747Bacallao M. (2009). Génesis del Control Interno. Recuperado de

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Barragán A. (2012). Aplicación de un sistema de control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1081/conclusion.html>

CGR. (2006). Normas de control interno.

Recuperado de

<http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db->

[89febd252286/RC\\_320\\_2006\\_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CA](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CA)

[CHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286/CHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286)

Coello C. (2013). Gestión de Almacén.

Recuperado de

<http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/gestion-de-almacen>

Gluch M. (2007). Gestión de Inventarios. Recuperado de

<http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/4103-gestion-los-inventarios>

Gómez G. (2010). Control Interno. Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Lagos E. (2011). Almacenamiento.

Recuperado de

[http://almacenamientolog.blogspot.com/2011/11/almacenamiento-](http://almacenamientolog.blogspot.com/2011/11/almacenamiento-concepto.html)

[concepto.html](http://almacenamientolog.blogspot.com/2011/11/almacenamiento-concepto.html) Meigs W. (1994) Control Interno. Colima, México:

Editorial Diana.

Meléndez, J. (2009). Control interno. En: J. Meléndez, Control Interno

(pág. 79). Chimbote: Uladech.

Meléndez V. (2013). Teoría de Inventarios. Recuperado de

<http://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios>

Montilla A. (2011). “Evaluación del Control Interno de Inventarios en la

Empresa Cauchos Avenida, S. A.” Tesis para optar al título de Contador

Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote. Perú, Trujillo.

Padrón A. (2010). “Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la Empresa Perfiles del Centro, C.A.” Tesis para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Facultad de Contabilidad. Universidad José Antonio Páez. Bolivia, San Diego.

Paredes S. (2002). Inventarios. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin.shtml>

Rafael M. (2011). “Sistema de Control Interno de Inventarios de mercancías en las PYMES del municipio de Trujillo”. Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú, Trujillo.

Romero J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/Thompson> I. (2012). Definición de Empresa. Recuperado de <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicionconcepto.html>

Tovar, E. (2010). Control Interno de Inventarios. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios2.shtml>

Trochim E. (2006). Tipos de Diseños de Investigación.

Recuperado de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/laom/tipos\\_de\\_diseño\\_de\\_investigacion.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/laom/tipos_de_diseño_de_investigacion.html)

Silva A. (2008). Control de Inventarios.

Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos60/control-inventarios/control-inventarios.shtml>

Villegas A. (2009). “Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales”. Tesis para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Facultad de Contabilidad. Universidad de Carabobo. Venezuela, Niguanagua.

Wilton E. (2013). “Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel – Sihuas”. Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú, Chimbote.

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz De Consistencia Lógica Del Informe

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.</li> <li>2. Describir Características del control interno de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C. 2017”.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017.</li> </ol>	<p>No hay hipótesis.</p>

Fuente: Elaboración Propia

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos De Fichas Bibliográficas

### **REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA**

*Montilla (2002). “Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, C. A.” Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú, Trujillo.*

### **FICHA RESUMEN**

Montilla (2002), en su trabajo de investigación denominado; **“Evaluación del Control Interno de Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, C.A.”, Trujillo - Perú.** Contempló como objetivo general evaluar el Sistema de Control Interno de los Inventarios en la Empresa Cauchos Avenida, C.A., para lo cual fue necesaria la realización de una investigación de tipo descriptiva y con un diseño documental no experimental. Empleando como instrumento un cuestionario dirigido al administrador y al contador de la empresa. Obteniendo como resultado que la empresa posee un sistema de control interno deficiente, en lo que respecta al control de entradas de mercancías ya que carecen de formas prenumeradas para las operaciones de compra, de la misma manera se hace referencias que es necesario la división de funciones por parte del almacenista y el contador del almacén.

## **REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA**

*Wilton E. (2013). “Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel – Loreto”. Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú, Chimbote.*

## **FICHA RESUMEN**

Wilton (2013), en su trabajo de investigación denominado; **“Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel - Loreto”, Iquitos-Perú.** Contempló como objetivo general determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel – Loreto, para lo cual fue necesario la realización de una investigación de tipo descriptivo y con un diseño documental no experimental. En la cual concluyo que las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa antes mencionada ayudaran a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.



### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESA “INVERSIONES IQUITOS S.A.C.” DEL ÁMBITO DE ESTUDIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “INVERSIONES IQUITOS S.A.C.” DE IQUITOS, 2017**”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**Ciudad:** .....

**Fecha:** ...../...../.....

**Nombre de la empresa:**

.....

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>Filosofía de la Dirección</b>			
La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.			
<b>Valores y Código de Conducta</b>			
1.1	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		
<b>Estructura Organizativa</b>			

1.2	Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		
<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidad</b>			
1.3	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.		
<b>Administración de Recursos Humanos</b>			
1.4	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.		
<b>Competencia Personal y Evaluación del Desempeño</b>			
1.5	Se evalúa el desempeño del personal		
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>			
1.6	Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.		
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			

<b>Objetivos Globales de la Empresa</b>			
2.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		
<b>Objetivo Especifico</b>			
2.2	La empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas,		
<b>Riesgos Potenciales para la Empresa</b>			
2.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>Análisis de Dirección</b>			
3.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/ o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		
<b>Procesos para Generar Información</b>			
3.2	Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a algún encargado del área.		
<b>Indicadores de Rendimiento</b>			

3.3	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	El sistema de información que dispone el área facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios.		

5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.		
-----	---	--	--