



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO DE LA EMPRESA “INVERSIONES TERRA-
IQUITOS E.I.R.L.”, DE IQUITOS, 2017.

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

AUTORA:

BACH. ZULLY FLOR YAURI SIMEON

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**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO DE LA EMPRESA “INVERSIONES TERRA-
IQUITOS E.I.R.L.”, DE IQUITOS, 2017.

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

AUTORA:

BACH. ZULLY FLOR YAURI SIMEON

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

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

A mi Asesor

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su incondicional apoyo, tiempo y recomendaciones en la elaboración de este informe de tesis.

DEDICATORIA

A mi familia

Que son parte de mi vida y sólo me dan alegrías; además me brindan su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas.

A mis padres.

Que desde el cielo me brindan luz y fuerza para seguir adelante, y sé que desde aquel hermoso lugar están orgulloso de mí por tener una hija con dos carreras profesionales.

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo general, Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, de Iquitos, **2017**. La investigación fue de tipo no experimental, descriptivo, individual y comparativo de acuerdo a los objetivos para el recojo de información fue dirigida a una sola empresa por eso es de caso y se utilizó fichas bibliográficas, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y desenvolvimiento de las actividades diarias de las empresas, por lo cual llevaría al éxito las empresas y generen utilidades, además previene y detecta malos manejos en las diferentes áreas de las empresas. En la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**” se encontró un control interno poco estable. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**” indican que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas del sector comercio y su consecuente desarrollo.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, empresa comercial.

ABSTRACT

The research has as its general objective, Determine and describe the influence of trade control in Peru: Case Company **"INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L"**, of Iquitos, 2017. The research was of a non-experimental, descriptive, individual and comparative type of agreement. to the objectives for the collection of information was directed to a single company so that is the case and bibliographic records were used, finding the following results: the authors consider that the application of an efficient control of inventories will serve as a basis and sustenance for the management of the companies and their consequent development and development of the activities of the companies, for what can achieve the success of the companies and generation of utilities, in addition it prevents and detects bad managements in the different areas of the companies. In the company **"INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L."** an internal control was found that was not very stable. Finally, the main conclusion of the work in the companies of Peru as in the company **"INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L."** indicates that the application of an efficient control of inventories will serve as a basis and sustenance for the management of the companies of the commerce sector and its consequent development.

Keywords: Internal control, inventory management, commercial enterprise.

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra Caratula.....	ii
Hoja de jurado de Tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales.....	23
2.2 Bases teóricas.....	24
2.2.1 Teorías del Control	24
2.2.2 Teoría de Gestión de Inventarios.....	28
2.2.3 Teoría de inventario.....	28
2.2.4 Teoría de las Empresas Comerciales.....	31
2.3 Marco conceptual.....	36
2.3.1 Control Interno.....	36
2.3.2 Sistema de Control Interno	35
2.3.3 Inventario.....	35
2.3.4 Almacén.....	35
2.3.5 Mercadería.....	36
2.3.6 Gestión de Almacén.....	36
2.3.7 Empresa	36
III. METODOLOGÍA	36
3.1 Diseño de la Investigación:	36
3.2 Población y Muestra:	37
3.3 Definición y operacionalización de las variables:.....	37
3.4 Técnicas e Instrumentos:.....	37
3.4.1 Técnicas:	37

3.4.2	Instrumentos:.....	38
3.5	Plan de análisis:.....	38
3.6	Matriz de consistencia:	39
3.7	Principios éticos:.....	39
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	40
4.1	Resultados	40
4.1.1	Respecto al Objetivo Específico 1	40
4.1.2	Respecto al Objetivo Específico 2:	41
4.1.3	Respecto al Objetivo Específico 3	43
4.2	Análisis de Resultados.....	47
4.2.1	Respecto al Objetivo Específico 1	47
4.2.2	Respecto al Objetivo Específico 2	48
4.2.3	Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	51
V.	CONCLUSIONES	54
5.1	Respecto al Objetivo Específico 1	54
5.2	Respecto al Objetivo Específico 2	54
5.3	Respecto al Objetivo Específico 3	55
5.4	Conclusión General.....	55
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	57
6.1	Referencias bibliográficas	57
6.2	Anexos	61
6.2	Matriz de Consistencia	61
6.2	Modelos de fichas Bibliograficas.....	62
6.2	Cuestionario.....	64

I. INTRODUCCIÓN

La base fundamental de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios. El manejo del control de los inventarios permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa, proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente, adaptado controlado y vigilado. En este sentido, es importante conocer Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios en las empresas del Perú. En tanto, el título de nuestro proyecto de investigación es: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del Perú y de la empresa comercial “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**” Iquitos, 2017.

Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija. Existían muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el Control Interno. Así es que se desarrollaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia difusión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países de que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de Control Interno. En los últimos años se han elaborado y difundido en varios países una serie de informes que presentan un enfoque integrador sobre el control interno,

es decir que se lo interpreta como un sistema que abarca y atraviesa a la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones. Cabe mencionar los más conocidos: Informe CoCo: elaborado por la Junta de Criterios de Control del Instituto Canadiense de Contadores Matriculados (The Canadian Institute of Chartered Accountants), publicado en 1995; Informe Cadbury: producido por el Cadbury Committee (Reino Unido) sobre Control Interno e Información Financiera (“Intern Al Control and Financial Reporting”). El control interno permitirá a nivel mundial que todas las empresas tengan un mejor control en las diferentes áreas y lograr sus objetivos trazados. **(Bilick, 2003).**

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las PYMES es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando

así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa. **(Aguirre & Armenta, 2012).**

En la actualidad las empresas comerciales se vienen desarrollando y ajustándose a las necesidades de los clientes, según los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, en el año 2013 existía un total de 28 mil 234 empresas comerciales en el Perú con ventas anuales mayores a 555 mil nuevos soles (150 UIT). Según el segmento empresarial de las 28 mil 234 empresas, 23 mil 279 se encuentran clasificadas como pequeña empresa que representa el 82,5%, el segmento de gran empresa tiene a 3 mil 707 empresas (13,1%) y el segmento mediana empresa registra mil 248 empresas comerciales (4,4%). **(INEI ,2014)**

Las empresas en la actualidad tienen distintas formas o tipos de inventario, la gestión inadecuada de ese inventario puede dar lugar a excesos en el pedido de materiales, y la pérdida del mismo. La mala gestión de inventario en un almacén o en una empresa puede incluso resultar en el robo: elementos de almacenamiento pueden ser robado sin el conocimiento de la empresa, si el inventario no está bien rastreado. Si un empresario no sabe lo que tienen en el almacenamiento, no puede saber qué es lo que debe ordenar. Si el balance es perecedero, los elementos que hay en el almacenamiento pueden quedar en residuos y el costo de los fondos de la propia empresa podría aprovecharse mejor. También, exceso de productos no perecederos no es lo mejor. Puesto que, en la mayoría de los casos el espacio de almacenamiento es un activo

valioso, el uso de espacio de almacenamiento debe ser utilizado de manera eficiente. **(Artículos Informativos ,2011)**

El manejo inadecuado de los inventarios y de almacén en las empresas, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida. De manera que con el desarrollo de este taller busca obtener soluciones a la problemática a través de estrategias que faciliten la gestión de aprovisionamiento de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de adquisición, compra, almacenaje, transporte y comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y lugar requerido por los clientes. **(FIAEP, 2014)**

En las empresas que comercializan, que se dedican a la compra y venta estas afrontan un gran riesgo por la gran cantidad de mercadería, una de las cosas más importantes es tener el control de ésta, qué se tiene, qué falta, qué excedente hay, y aun si nuestro negocio no maneja una extensa cantidad de productos, el control de inventarios se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y sobre todo, sin pérdidas de capital. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

El control de los inventarios es uno de los aspectos de la administración que en el micro y pequeñas empresas es poco atendido, sin tenerse

registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. **(El Empresario ,2015)**

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

En la recopilación de información no se ha encontrado la forma en que influyen en control interno en la gestión de los inventarios, los autores sólo mencionan que es necesario que las empresas tengan un control en los inventarios porque de esto depende la garantía de tener un buen negocio y que también sea exitoso, si se implementase adecuadamente y se le da la importancia debida la empresa habrá encontrado una herramienta que le ayude a mejorar considerablemente la rotación de los inventarios.

La empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, no escapa ante esta situación planteada, por eso es preciso determinar si el control interno influye en la gestión de los inventarios.

Por todo ello, es necesario realizar un análisis a fin de determinar si el control interno influye en la gestión de inventarios en las empresas del Perú. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L. Iquitos, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**” Iquitos, 2017.

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**” Iquitos, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**” Iquitos, 2017.

Finalmente, el presente informe de investigación se justifica por que propone analizar el problema que tienen las empresas en la gestión de sus inventarios y cómo influye en el control interno de las mismas. El presente trabajo ayudará con el fortalecimiento y conciencia que deben tener las empresas en el control y gestión de los inventarios, ya que en toda empresa comercial es la fuente de superación para poder liderar y generar fuentes de ingresos.

También se justificará para que esta investigación ayude a otros profesionales a poder evaluar la influencia que tiene el control interno en

la gestión de los inventarios de las empresas para poder realizar un análisis comparativo y de ayuda en la búsqueda de otras investigaciones.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Rosiris (2013), en su tesis titulada: “Lineamientos para Optimizar el Control Interno de los Inventarios en el Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente (Minamb), Dirección Estatal Ambiental Monagas”. Presentada en la Universidad De Oriente Núcleo De Monagas para optar por el título de Licenciado en Administración. En trabajo se identificó que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una organización, sobre esta base se formuló la siguiente pregunta principal ¿Será efectivo el sistema de control interno aplicado por el Departamento de Almacén del MINAMB para el manejo de los inventarios? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Proponer lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, Maturín Estado Monagas. Se realizó una investigación de campo, por cuanto la información fue recabada directamente y de fuentes primarias del Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Se llevó a cabo un estudio descriptivo, ya que se obtuvo la

información directamente del proceso al cual son sometidos los inventarios, se detalló con cautela cada uno de los pasos seguidos por la institución, el universo objeto de estudio estuvo representado por (8) empleados a los que se le aplicó un cuestionario, estos se encontraban involucrados en la problemática existente en el Departamento de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Las técnicas que se utilizaron fueron Recopilación y Análisis Documental, Observación Directa, Entrevista no Estructurada, Cuestionario. El resultado más importante muestra que de acuerdo a los resultados obtenidos se visualiza que del 100% de la población encuestada el 87% dice que si cuenta con un manual de procedimientos de entrada y salida y el otro 13% indicó que no, también nos indica que del 100% de la población encuestada el 88% de la población encuestada señaló que nunca aplican registro de entrada de materiales, el otro 12% manifestó que a veces. De acuerdo a los resultados obtenidos se visualiza que del 100% de la población encuestada el 75% de la población encuestada señaló que nunca aplican registro de salida de materiales, el otro 25% manifestó que a veces. La conclusión más relevante en esta investigación es que, la falta de controles eficientes con respecto a las entradas y salidas de materiales en el Departamento de Almacén, pueden provocar pérdida de tiempo, costos y un descontrol contable por no llevar la información preliminar de la existencia real de los materiales.

2.1.2 Nacionales

Henostroza (2013) en su tesis titulada: “Caracterización de gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013”, presentada en la universidad católica Los Ángeles De Chimbote para optar el grado de licenciada en administración. En esta investigación se quiere identificar ¿cuáles son las características de gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro venta por menor de alimentos, bebidas y tabaco (Minimarkets) de la ciudad de Huaraz, 2013?, sobre esta base se ha formulado la siguiente pregunta principal: Describir las principales características de la gestión de inventarios, en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro venta por menor de alimentos, bebidas y tabaco (Minimarkets) de la ciudad de Huaraz, 2013. La investigación fue cuantitativa descriptiva no experimental (transaccional o transversal) para el recojo de información se escogió en forma dirigida una población de 7 Mypes, a quienes se les aplico un cuestionario de 16 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 57% de MYPES encuestadas señalan que no aplican la gestión de inventarios para mejorar su servicio. Estos resultados fueron alcanzados siguiendo una metodología que mezclan actividades propias de la investigación documental, con la investigación de campo, el cual nos permitió identificar una serie de factores

relevantes dentro de la gestión. La conclusión más relevante en esta investigación es que, la mayoría de MYPES encuestadas no cuentan con una gestión de inventarios, ya que más del 50% de la MYPES son informales y no aplican los factores y las estrategias de mejora para brindar un servicio de calidad.

Hemeryth & Sánchez (2013), en su tesis titulada: "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC. de la ciudad de Trujillo - 2013"; presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, tesis para optar por el título de Contador Público y Licenciado en Administración. En esta investigación de control interno se detectaron deficiencias, sobre esta base se identificó la siguiente problemática mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento, en base a esta se formuló la siguiente pregunta principal ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a

mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013?. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo experimental: en lo cual se empleó las siguientes técnicas e instrumentos: observación directa, entrevistas y cuestionario. La muestra estuvo conformada por 5 almacenes de la empresa Constructora A&A S.A.C, el resultado más destacado muestra que Según el cuestionario Respecto a la Estructura Organizativa respecto al área de almacenes no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto. El 80% del personal encargado de los almacenes dice estar debidamente calificado para realizar su trabajo y el 20% representado por el almacenero de Huanchaco quien solicito ser capacitado más en lo referente al manejo del sistema, ya que siempre la información fue registrada por un asistente contable, siendo para él nueva esta función. El 80% del personal cuenta con los equipos adecuados y necesarios para realizar su trabajo de manera eficiente y el 20% representado por el almacenero del almacén central de Huanchaco por no tener aun el montacargas que está en proceso de cotización para su adquisición. La conclusión más relevante en esta investigación es que Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de loa

almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

2.1.3 Regionales

Albujar (2014), en su tesis titulada: “Análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”, presentada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para optar el título de contador público, los inventarios son medios de absorción de varias clases de elementos perturbadores tales como pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos que origina desconciertos en el almacén, perjudicando la actividad de la empresa, reflejado en los estados financieros. Por lo anteriormente expresado el enunciado de la investigación es ¿Cuáles son las principales características del análisis del sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014? Siendo el objetivo general: describir las características del análisis de sistema

de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014. la investigación tuvo como objetivo general, demostrar el análisis del sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014. la investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario diseñado con 22 preguntas relacionadas a la investigación. Obteniéndose como principales resultados que el análisis de sistema de control interno en el área de almacén corresponde a empresas relativamente nuevas en el mercado, que el 70% tiene hasta 10 colaboradores, que el 60% cuentan con un capital propio, que el 90% tiene como objetivo principal obtener ganancias, el 90% son asesoradas profesionalmente para un mejor manejo de inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en los almacenes, solo el 40% de los ajustes de inventarios son autorizados por un responsable y un 20% para el retiro de materiales y ajustes de inventarios. La conclusión más relevante en esta investigación es que, los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores que desconocen los mecanismos de control interno en el sistema de

inventarios que permita a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.

2.1.4 Locales

Arteaga & Olgúin (2014) en su tesis titulada: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014” presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, tesis para optar el título de contador público, En este trabajo se ha identificado deficiencias encontradas en su control interno, sobre esta base se identificó la siguiente problemática: ¿De qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L – año 2014,luego se contrastó la hipótesis principal: La mejora en el sistema de control interno de logística influye significativamente en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L -año 2014. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada en lo cual se empleó: análisis documental, entrevista y encuestas. La muestra estuvo compuesta por los 20 trabajadores del área de logística de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L el resultado más destacado muestra que Según el cuestionario el 85% del personal del área responde

que los encargados de almacén no llevan un registro constante de los inventarios, ya que no manejan documentos como notas de ingresos de mercadería y el encargado de tener actualizado el inventario de los productos es el área contable mediante las facturas de compras. El 80% del personal encuestado en el área opina que nunca se hacen inventarios físicos periódicos ya que la toma de inventarios se realiza una vez al año, al cierre del ejercicio, mediante un conteo físico de las existencias en almacén para posteriormente compararlos con lo que refleja los registros, El 100% de las personas encuestadas responden que no se controlan el máximo y mínimo de inventario por cada una de las mercaderías que se adquiere y almacena, debido a que la empresa no tiene establecido un stock máximo y mínimo por producto. La conclusión más relevante en esta investigación es que, el sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías del Control

(Anónimo 2012) El Control es un Proceso Administrativo muy ligado con la Planeación, el control es la fase a través del cual se

evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente.

Podemos definirlo como: La función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

2.2.1.1 Definición control interno

Beltrán (2013) citando el informe COSO nos dice que el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. También interpreta que el control interno es un plan de organización que permite que todas las instancias de la organización se involucren y comprometan activamente en el ejercicio del control, al entender que cada uno, desde su ámbito de acción, colabora para la obtención de óptimos resultados coherentes con el objeto social y las funciones asignadas. Por esto, el control es un medio y no un fin en sí mismo, ya que en una entidad se podrá decir que hay un adecuado Sistema de Control Interno, en la medida, en que este le permita alcanzar sus metas y objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente,

reduciendo al máximo el riesgo de ocurrencia de hechos no deseados y promoviendo el buen funcionamiento de la misma.

Romero (2012) El control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. También propuesto como el 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 pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales.

2.2.1.2 Componentes del control interno:

El informe COSO indica que control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

A) Ambiente De Control.

Beltrán (2013) El ambiente de Control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente que

influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la Entidad; la filosofía y el estilo de operación de la Administración.

B) Valoración de Riesgos.

La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

C) Actividades de Control.

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

D) Información y Comunicación.

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen

información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y Controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos.

E) Supervisión y Monitoreo.

Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Incluye actividades regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo.

2.2.2 Teoría de Gestión de Inventarios

2.2.2.1 Definición De Gestión

Emprendedores (2013) Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación.

2.2.2.2 Gestión De Inventarios

La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa. Una empresa suele mantener un número mínimo de stock para hacer frente a aumentos de demanda, de la misma forma que también tiene que disponer del material necesario para continuar con la producción y que no se produzca ninguna pausa en la actividad.

2.2.3 Teoría de Inventario

2.2.3.1 Definición

Enciclopedia de Tareas (2010) En una empresa comercial, el inventario lo constituyen las mercaderías disponibles para la venta, también forman parte del inventario de una empresa, los bienes destinados a los procesos de venta y los artículos en proceso de producción y los ya terminados, materiales que se utilicen en el empaque de mercancías, así como los artículos que se consumen en el mantenimiento necesario en el ciclo de operaciones los inventario puede aplicarse a los materiales o existencia en las empresas de los servicios públicos, a los materiales de contratistas, a los productos del agricultor, al trabajo de construcción en proceso, a la existencia.

2.2.3.2 Tipos de Inventarios

a) Inventario De Materias Primas:

Gestiopolis (2012) Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

b) Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

c) Inventario De Productos Terminados:

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

d) Inventario de Mercaderías:

Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya

ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

2.2.4 Teoría de las Empresas Comerciales

2.2.4.1 Definición

Actualícese (2014) Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios.

2.2.4.2 Clasificación De Las Empresas Comerciales:

a) Empresas Mayoristas

Wikipedia (2012) Las empresas o distribuidor mayorista es un componente de la cadena de distribución, en que la empresa o el empresario no se pone en contacto directo con los consumidores o usuarios finales de sus productos, sino que entrega esta tarea a un especialista. El mayorista es un intermediario entre el fabricante (o productor) y el usuario intermedio (minorista), intermediario que:

- **Compra** a una persona que produce (productor) (independiente o asociado en cooperativa), a un fabricante, a otro mayorista o intermediario en grandes cantidades.
- **Vende** a un fabricante, otro mayorista o a un minorista, en cantidades más pequeñas, pero nunca al consumidor o usuario final.
 - ❖ Cuando la cantidad de minoristas o clientes de una empresa es muy grande o se encuentran muy dispersos geográficamente la venta directa se transforma en un canal de gestión compleja y alto coste. Las razones principales son: la complejidad administrativa que supone gestionar un elevado número de clientes, la numerosa fuerza de ventas necesaria para atender a la clientela, el seguimiento de pedidos numerosos y de poco tamaño, las oficinas de venta o despachos dispersos, la gestión de existencias global y, finalmente, la financiación del canal (gestión de créditos y cobros).

b) Empresas Minorista:

Wikipedia (2015) La empresa minorista compra productos en grandes cantidades a fabricantes o importadores, bien

directamente o a través de un mayorista. Sin embargo, vende unidades individuales o pequeñas cantidades al público en general, normalmente, en un espacio físico llamado tienda. También se les llama detallistas. Los minoristas se encuentran al final del suministro. Dentro de la empresa minorista existen dos tipos la mixta y la tradicional.

- **Empresa mixta:** Es el establecimiento que, además de disponer de una sala de ventas como una superficie de libre servicio, en que el comprador tiene acceso a las mercancías sin ningún tipo de barrera, cuenta con vendedores que asesoran o prestan sus conocimientos y profesionalidad para la elección y adquisición de los artículos adecuados.
- **Empresa Tradicional:** Se caracteriza por tres elementos: mostrador, vendedor y almacén. Entre el comprador y la mercancía que se desea adquirir existe un mostrador; así, la mercancía no está al alcance del comprador. Hay un vendedor que muestra los productos, los pone a disposición del comprador y explica las características o puntos fuertes de la mercancía. El comprador conoce el artículo a través del vendedor. Además, existe un almacén, separado del espacio dedicado a la venta, donde se guarda y oculta la mercancía; el comprador no sabe si un

determinado artículo está disponible o agotado. Son las pequeñas tiendas, carnicerías, charcuterías, estancos, farmacias, fruterías, mercerías, papelerías, quioscos, zapaterías, etc.

Se basa en proporcionar al consumidor libertad para moverse por el espacio de la tienda y para confeccionar su propia “cesta de la compra”, eligiendo entre una amplia gama o surtido de productos perfectamente empaquetados, etiquetados e identificados. Así, los procedimientos y métodos de venta del comercio tradicional resultan poco adecuados y aparece la necesidad de nuevas técnicas de venta que se adapten y permitan el desarrollo de esta innovación.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control Interno

Cook and Winkle (s/f) indica que, El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las

políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

2.3.2 Sistema de Control Interno

Según **las NEA (s/f)** nos dice que es “El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas administración la salvaguarda de los activos, la prevención de fraude y error, la precisión de integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El Sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de contabilidad”

2.3.3 Inventario

Según **Guajardo (2013)** dice que: “son los bienes de una empresa destinada a la venta o a la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de las operaciones”

2.3.4 Almacén

Es el lugar físico donde se recibe, guarda, manipula, y se puede

reparar todo tipo de mercancías como las materias primeras, productos que están en plena elaboración, o mercaderías acabadas de una empresa ya sea comercial o industrial.

2.3.5 Mercadería

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

2.3.6 Gestión de Almacén

Según **Chuquino (2015)** es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.

2.3.7 Empresa

García & Casanueva (2000) 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”.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación:

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

3.2. Población y Muestra:

De acuerdo al método de investigación bibliográfica, documental y de caso no tiene población y tampoco Muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de las variables:

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

3.4. Técnicas e Instrumentos:

3.4.1. Técnicas:

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista. A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

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

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de **Ekman (1989)** definen a la revisión documental como el proceso

dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

3.4.2. Instrumentos:

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

3.5. Plan de análisis:

- ✓ Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.
- ✓ Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.
- ✓ Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del sistema de detracciones y su influencia en la empresa **“INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”**, de Iquitos,2017.
- ✓ Finalmente, para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia:

Anexo 01

3.7. Principios éticos:

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017.

CUADRO 01

AUTORES	RESULTADOS
Rosiris (2013)	<p>Este autor afirma que el control de entrada es irregular igualmente lo que es el de salidas de materiales notando la insatisfacción por parte de ellos respecto a la recepción y despacho de los materiales. Con un control más eficiente establecerían el nivel mínimo para responder los materiales faltantes y así evitar que se queden sin rubros para el desenvolvimiento de las actividades diarias del mismo.</p> <p>Así mismo determina que el personal está de acuerdo con la propuesta de implementar nuevos lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios, lo que considera una excelente oportunidad para el departamento de almacén por cuanto el existente es muy viejo.</p>
Arteaga & Olgún (2014)	<p>Este autor nos dice que la empresa no cuenta con formatos de control, tales como: nota de entrada a almacén, requisición de materiales, nota de despacho de materiales. Si bien se cuenta con un Kardex, este no es actualizado oportunamente. Así mismo Determina que la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera determina es un éxito ya que actualmente el sector industrial y comercial de plásticos ha presentado un continuo crecimiento y se proyecta a seguir haciéndolo, por ende es de vital importancia un adecuado manejo de las funciones, políticas y procedimientos logísticos para su permanencia en el mercado. Determina que no se cuenta con métodos que permitan llevar un adecuado control de las actividades. El control se hace de manera empírica, teniendo en cuenta el desarrollo de las actividades encomendadas.</p>

Albujar (2014)	Determina que solo el 30% de las empresas encuestadas realiza su adquisición de mercaderías de acuerdo al plan anual de compras y un reducido 20% realiza retiros de materiales son autorizados por el funcionario responsable, lo que evidencia que la mayoría no cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso. También se observa que solo el 40% de las empresas encuestadas tienen bien claro la responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia, lo cual es de gran ayuda para las empresas. Mientras el 60% no ha implementado aún las normas del control interno.
Hemeryth & Sánchez (2013)	Este autor asegura que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento y no contaban con un manual de procedimientos, lo que generaba desorden y Congestionamiento en dicha área.

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

4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Describir la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, Iquitos, 2017.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	X	

¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
¿La dirección toma acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del control interno?	X	
¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?	X	
¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO		
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
¿La alta dirección a través de los diferentes mecanismos establece medidas que mitigan los riesgos en la Entidad?	X	
¿La Entidad tiene definido un plan para el manejo de los riesgos?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	X	
¿La Entidad cuenta con Sistemas de Información que garantizan la calidad, exactitud y oportunidad de la información?		X
¿Los procesos y procedimientos cuentan con indicadores de gestión que permitan evaluar la gestión?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X	
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		X
¿La Entidad cuenta con Sistemas de Información que		X

garantizan la calidad, exactitud y oportunidad de la información?		
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	
¿Los sistemas de control interno tienen constantemente una supervisión?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general de la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”

4.1.3 Respetto al Objetivo Específico 3

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las Empresas del sector comercio del sector comercio del Perú: caso empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, Iquitos, 2017.

CUADRO 03

Elementos de Comparación	Resultado Respecto al Objetivo Específico 1	Resultado Respecto al Objetivo Específico 2	Resultados
Ambiente de Control	Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría no cumple con los controles necesarios para la	La empresa Comercial INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L. si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan	SI COINCIDEN

	<p>preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, visualizando claramente que el personal manifestó que el proceso de entradas de materiales es regular ya que las actividades que se deben realizar dentro de este proceso, no se cumplen en su totalidad, de la manera correcta.</p> <p>Rosiris (2013).</p>	<p>estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación más bien charlas dadas por el gerente general.</p>	
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. El manejo de las existencias (entradas y salidas) es registrado mediante el uso de un Kardex. Si bien se cuenta con un Kardex, este no es actualizado oportunamente.</p> <p>Arteaga & Olguín</p>	<p>La empresa si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

	(2014).		
Actividades de Control	<p>Afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.</p> <p>Hemeryth & Sánchez (2013).</p>	<p>La entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. Más no cuenta con un sistema de información que garantizan la calidad, exactitud y oportunidad de la información.</p>	SI COINCIDEN
Información y Comunicación	<p>El 80% del personal cuenta con los equipos adecuados y necesarios para realizar su trabajo de manera eficiente y el 20% representado por el almacenero del almacén central de Huanchaco por no tener aun el montacargas que está</p>	<p>La entidad no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, si elaboran y</p>	NO COINCIDEN

	<p>en proceso de cotización para su adquisición.</p> <p>Hemeryth & Sánchez (2013).</p>	<p>difunden documentos que orienten la comunicación interna.</p>	
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Hemeryth & Sánchez (2013).</p>	<p>La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, pero si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación.</p> <p>Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. Más no los sistemas de control interno no son supervisados constantemente.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>

Fuente: elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y2.

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Rosiris (2013), Manifiesta que con un control más eficiente establecerían el nivel mínimo para responder los materiales faltantes y así evitar que se queden sin rubros para el desenvolvimiento de las actividades diarias del mismo. **Arteaga & Olguín (2014)**, Afirma que la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera determina es un éxito en el sector industrial y comercial. **Albujar (2014)**, observa que solo el 40% de las empresas encuestadas tienen bien claro la responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia en lo cual es de gran ayuda para las empresas.

Rosiris (2013), **Arteaga & Olguín (2014)** y **Albujar (2014)**, indican que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y desenvolvimiento de las actividades diarias de las empresas, por lo cual llevaría al éxito las empresas y generen utilidades. Por otra parte, es importante resaltar lo mencionado por el autor **Hemeryth & Sánchez (2013)**, quien indica la desorganización y deficiencias dentro del proceso de almacenes que hay; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamientos dentro de dicha área, lo cual es desfavorable para las empresas.

4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2

4.2.2.1 Respecto al componente Ambiente de Control

De las preguntas relacionadas con el componente Ambiente de Control se determinó que la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene muy bien establecido su misión y visión, así como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, y cuenta con una estructura adecuada para la actividad de sus operaciones. Por otro lado **Rosiris (2013)** nos dice que el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría no cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, visualizando claramente que el personal manifestó que el proceso de entradas de materiales es regular ya que las actividades que se deben realizar dentro de este proceso, no se cumplen en su totalidad, de la manera correcta. Y los autores **Hemeryth & Sánchez (2013)**, dice que respecto a la Estructura Organizativa del área de almacenes no está definida, no se tiene claro las funciones y responsabilidades por cada puesto.

4.2.2.2 Respecto al componente Evaluación de Riesgo

De las preguntas relacionadas con el componente evaluación de riesgos la empresa **INVERSIONES TERRA-IQUITOS**

E.I.R.L.”, si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los inventarios reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa. Por otro lado Arteaga & **Olguín (2014)** nos dice que el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. El manejo de las existencias (entradas y salidas) es registrado mediante el uso de un Kardex. Si bien se cuenta con un Kardex, este no es actualizado oportunamente.

4.2.2.3 Respecto al componente Actividades de Control

De las preguntas relacionadas con el componente actividad de control la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. Más no cuenta con un sistema de información que garantizan la calidad, exactitud y oportunidad de la información. Por otro lado, los autores

Hemeryth & Sánchez (2013), afirman que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

4.2.2.4 Respecto al componente Información y Comunicación

De las preguntas relacionadas con el componente información y comunicación la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, si elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna. Por otro lado los autores **Hemeryth & Sánchez (2013)**, dicen que el 80% del personal cuenta con los equipos adecuados y necesarios para realizar su trabajo de manera eficiente y el 20% representado por el almacenero del almacén central de Huanchaco por no tener aun el montacargas que está en proceso de cotización para su adquisición

4.2.2.5 Respecto al Componente de Actividades de Supervisión y Monitoreo

De las preguntas relacionadas con el componente supervisión y monitoreo la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS**

E.I.R.L”, La entidad si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, pero si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. Más no los sistemas de control interno no son supervisados constantemente. Por otro lado, los autores **Hemeryth & Sánchez (2013)**, Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área.

4.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3

4.2.3.1 Respecto al componente Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si tiene un sistema de control interno y operativos para alcanzar sus objetivos institucionales, pero el autor Albuja (2013), nos dice que si cuenta con un sistema de control interno pero esta desactualizado, también coinciden en que ambos no cuentan con un plan anual de capacitación.

4.2.3.2 Respetto al componente Evaluación de Riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden que la empresa si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.

4.2.3.3 Respetto al componente Actividad de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos sí coincidieron, ya que la entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas, pero el autor en mención **Hemeryth & Sánchez (2013)**. Nos hablan sobre un mejor control de los inventarios.

4.2.3.4 Respetto al componente Información y Comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos no coinciden, ya que el 80% del personal cuenta con los equipos adecuados y

necesarios para realizar su trabajo de manera eficiente. Mientras que el objetivo 2 la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, si elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

4.2.3.5 Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, no coinciden por encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento y no contaban con un manual de procedimientos, lo que generaba desorden y Congestionamiento en dicha área. Y el objetivo 2 de la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, pero si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la

información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. Más no los sistemas de control interno no son supervisados constantemente.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Se ha concluido en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas comerciales del Perú, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas comerciales y su consecuente desarrollo.

5.2 Respecto al Objetivo Específico 2

Se ha concluido que la empresa “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, cuenta con un control interno que actúa efectivamente, pero con imperfecciones ya que la entidad si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene muy bien

establecido su misión y visión, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, también efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, pero no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, más si elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3

Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa Comercial “**INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.**”, en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, ya que el control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional con eficiencia y eficacia, por lo tanto la influencia es desfavorable porque falta implementar un sistema de control interno.

5.4 Conclusión General

En este informe de investigación queda demostrado que es importante el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la

empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, la responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos, así también el caso de la empresa **“INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”**, que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

1. Actualícese (2014) ¿Qué es una Empresa Comercial?, Actualícese/Comercial, Perú. Recuperado de <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>
2. Albuja (2014) .En su Investigación de proyecto de Tesis: “Análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
3. Arteaga & Olguín (2014) .En su Investigación de proyecto de Tesis: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014”, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
4. Artículos Informativos (2011). Artículos y Documentos Informativos, Gestión de Inventarios, Perú. Recuperado de http://www.articulosinformativos.com/Manejo_de_Inventario-a862351.html
5. Beltrán L. (2013). El Control Interno, Definición Teórica, Capítulo 2, Publicado el 30 de Mayo del 2013, Perú. Recuperado de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap02/cont01.html>
6. Beltrán L. (2013).El Control Interno, Componentes de la Estructura del Control Interno, Capítulo 7, Publicado el 30 de Mayo del 2013, Perú. Recuperado de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap07/cont01.html>

7. Bilick G. (2013). De la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina. Publicado el 30 de enero del 2013; Disponible en: <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria05.pdf>
8. Conduce tu empresa (2012). Control Empresarial: Definición, proceso, tipos, áreas de control, publicado el 04 de agosto del 2012, recuperado de <http://blog.conducetuempresa.com/2012/01/control-empresarial-definicion-proceso.html>
9. Cook and Winkle (2006). Auditoría Tomo I Editorial Félix Varela, Cuba.
10. Chuquino (2015). Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta, publicado el 17 de octubre del 2015, en su portal: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>
11. Enciclopedia de Tareas (2010). Documentos y Artículos, ¿Qué son los Inventarios?, Publicado el 13 de Abril del 2010, Recuperado de <http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/que-son-los-inventarios.html>
12. El empresario (2015). El porqué de los Inventarios en las Empresas, Perú. Recuperado de <http://elempleado.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>
13. FIAEP (2014). Control y manejo de Inventario y Almacén, Perú. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
14. Gestipolis (2012) ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación, Publicado el 19 de Agosto del 2012. Recuperado de <http://www.gestipolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

- 15.** Henostroza (2013). En su Investigación de proyecto de Tesis: “Caracterización de gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013”, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- 16.** INEI. (2014). Características Económicas y Financieras de las Empresas Comerciales en el Perú. INEI. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1264/cap02.pdf
- 17.** Garcia & Casanueva (2000). En su libro “Prácticas de la Gestión Empresarial”, publicado el 13 de Noviembre de 2014, también ubicado en: <https://prezi.com/tetr8gijulcj/julio-garcia-y-cristobal-casanueva-autores-del-libro-pract/>
- 18.** Guajardo (2013). En su libro: contabilidad Financiera, Sexta Edición, McGraw-Hill, México 2013, página. 19.
- 19.** Romero J. (2012). El Control Interno según COSO – Gestipolis, Publicado el 31 de Agosto del 2012, Perú. Recuperado de <http://www.gestipolis.com/control-interno-segun-coso/>
- 20.** Rosiris G. (2013). En su Investigación de proyecto de Tesis: “Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas” – Venezuela. Recuperado de <http://docplayer.es/1616580-Universidad-de-oriente-nucleo-de-monagas-escuela-de-ciencias-sociales-y-administrativas-departamento-de-administracion-maturin-estado-monagas.html>
- 21.** Salén H. (2015). Minoristas, La Enciclopedia Libre - WIKIPEDIA, Publicado el 26 de Noviembre del 2015. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Minorista>

22. WIKIPEDIA (2015). Mayoristas, La Enciclopedia Libre, Publicado el 04 de octubre del 2015. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Mayorista>

6.2 Anexos

6.2.1 Matriz de Consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivo Específicos	Hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.” de Iquitos, 2017.	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”, de Iquitos, 2017?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”, de Iquitos 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017. 2. Describir la gestión de inventarios de las empresas sector comercio del Perú: caso Empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”, de Iquitos 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas sector comercio del Perú: caso Empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”, de Iquitos 2017. 	No se aplica por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

6.2.2 Modelo de ficha bibliográfica

<p>Autores: Albuja</p> <p>Título: “análisis de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014”</p>	<p>Ciudad y País: Chimbote - Perú</p> <p>Año: 2014</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general, demostrar el análisis del sistema de control interno de inventarios en el área de almacén de las empresas comerciales de la ciudad de Piura, 2014. la investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental. La técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario diseñado con 22 preguntas relacionadas a la investigación. Obteniéndose como principales resultados que el análisis de sistema de control interno en el área de almacén corresponde a empresas relativamente nuevas en el mercado. La conclusión más relevante en esta investigación es que, los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores que desconocen los mecanismos de control interno en el sistema de inventarios que permita a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.</p>	
<p>Link: http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/</p>	<p>Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.</p>

<p>Autores: Hemeryth & Sánchez</p> <p>Título: "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013”;</p>	<p>Ciudad y País: Trujillo – Perú</p> <p>Año: 2013</p>
---	--

En esta investigación de control interno se detectaron deficiencias, sobre esta base se identificó la siguiente problemática mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. La conclusión más relevante en esta investigación es que Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de loa almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Link: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Universidad
Privada
Antenor
Orrego

6.2.3 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio.

*El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial INAFE S.A.C., para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.”, DE IQUITOS, 2017.***

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

Encuestador(a):.....

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

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo:

Masculino.....

Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

- Ninguno.....
- Primaria Completa.....
- Primaria Incompleta.....
- Secundaria Completa.....
- Secundaria Incompleta.....
- Superior No Universitaria Completa.....
- Superior No Universitaria Incompleta.....
- Superior Universitaria Completa.....

1.4 Estado Civil:

- Soltero.....
- Casado.....
- Conviviente.....
- Divorciado.....
- Otros.....

1.5 Profesión:

Ambiente de Control

- 1.- ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?
 - a.- SI ()
 - B.-NO ()

- 2.- ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?
 - a.- SI ()
 - B.-NO ()

- 3.- ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?
 - a.- SI ()
 - B.-NO ()

- 4.- ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?
 - a.- SI ()
 - B.-NO ()

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

Evaluación de Riesgo

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

Actividad de control

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

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

- a.- SI ()
- B.-NO ()

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

- a.- SI ()

B.-NO ()

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

a.- SI ()

B.-NO ()

Información y Comunicación

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

a.- SI ()

B.-NO ()

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

a.- SI ()

B.-NO ()

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

a.- SI ()

B.-NO ()

Supervisión o Monitoreo

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

a.- SI ()

B.-NO ()

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

a.- SI ()

B.-NO ()

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

a.- SI ()

B.-NO ()

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

a.- SI ()

B.-NO ()