



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C.

CASMA 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BACH. SARITA LIZETH VILLAFUERTE REGALADO

ASESOR

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA – PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C.
CASMA 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BACH. SARITA LIZETH VILLAFUERTE REGALADO

ASESOR

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA – PERÚ

2017

COMISION DE JURADO EVALUADOR

Dr. C.P.C.C. Luis Alberto Torres García

Presidente

Mg. C.P.C.C. Juan Marco Baila Gemin

Secretario

Dr. C.P.C.C. Ezequiel Eusebio Lara

Miembro

AGRADECIMIENTO

A Dios, mis padres, hermanos, a toda mi familia, que me acompañaron en todo momento en el desarrollo de mi logro profesional.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza. Finalmente, un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres, Leoncio Villafuerte y Norma Regalado por darme la vida y creer en mí, dándome ejemplos dignos de superación y entrega con el apoyo constante en cada momento de mi vida para cumplir con los objetivos de mi carrera profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016. La empresa en estudio con RUC: 20531902352 está constituida formalmente desde el año 2010, su principal actividad económica es la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados. Esta empresa con más de 8 años en el mercado, y en una etapa de crecimiento necesita mejorar sus niveles de competitividad frente a las empresas locales. Por lo que el presente trabajo de investigación que se realizó, fue no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de la información Fichas Bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Teniendo como resultado que la empresa no cuenta con un control interno implementado por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios. Es por ello que este informe se elaboró, con el único fin de diseñar un sistema de control interno que ayude a resolver la problemática de esta empresa, que no cuenta con un manejo de control en sus inventarios. Así mismo es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión de Inventarios.

ABSTRACT

This research work had as general objective: identify and describe the influence of the Internal Control in the management of inventories of the companies in the sector Commerce of the Peru and enterprise hardware and multi-service SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016. the company in study with RUC: 20531902352 is formally constituted from the year 2010, its main economic activity is the sale to the retail hardware, paints and glass in specialised shops. This company with over 8 years in the market, and in a stage of growth needs to improve its levels of competitiveness against local firms. So the present research work that was carried out, was experimental non - descriptive - bibliographic, using for the pick up index cards information and a questionnaire applied to the Manager of the company in study. With the result that the company does not have an internal control therefore implemented, no it has a positive influence in inventory management. Therefore, this report was prepared, with the sole purpose of designing a system of internal control that will help to solve the problems of this company, which does not have a management control in their inventories. Is also important to let them know the organisations internal inventory control is of utmost importance for all the companies in general, since it allows to prevent and detect mismanagement, fraud and theft in the different areas of the companies, as well as the efficient and effective use of inputs and productive resources, and minimize the risks; at the same time allowing an improvement in profitability and competitiveness.

Key words: Internal control, management of inventories.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA	ii
COMISION DE JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION.....	9
II. REVISION DE LITERATURA:	14
2.1. ANTECEDENTES	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2. Nacionales	20
2.1.3. Regionales	27
2.1.4. Locales	30
2.2. Bases Teóricas de la Investigación:	35
2.2.1. Teorías del Control Interno	35
2.2.2. El Informe COSO	36
2.2.3. Componentes del Control Interno:.....	37
2.2.4. Teoría de Inventarios	43
2.2.5. NIC 02 Inventarios.....	44
2.2.6. Control Interno de los Inventarios	44
2.2.7. Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios	46
2.2.8. Teoría de las Empresas	47
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	48
2.3.1. Definiciones de Control Interno.....	48
2.3.2. Propósito Del Control Interno.....	49
2.3.3. Responsabilidad del Control Interno.....	50
2.3.4. Sistema de Control Interno	50
2.3.5. Implantación y Funcionamiento del Control Interno	50
2.3.6. Definición de los Inventarios	51
2.3.7. Tipos de Inventarios.....	52
2.3.8. Principales Métodos de Valuación de Inventarios.	53
2.3.9. Definición de Empresa.....viii.....	54

2.3.10.	Definición de Empresas del Sector Comercio.....	55
III.	METODOLOGÍA.....	56
3.1.	Diseño de la Investigación	56
3.2.	Población y Muestra.....	56
3.2.1.	Población	56
3.2.2.	Muestra:	56
3.3.	Definición y Operacionalización de las Variables e Indicadores.....	56
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	56
3.4.1.	Técnicas	57
3.4.2.	Instrumentos:	57
3.5.	Plan De Análisis.....	57
3.6.	Matriz de consistencia.....	57
3.7.	Principios éticos	58
IV.	RESULTADOS	59
4.1.	Resultados	59
4.1.2.	Resultado respecto al objetivo específico N° 2.....	63
4.1.3.	Resultado respecto al objetivo específico N° 3.....	66
4.2.	Análisis de Resultados	70
V.	CONCLUSIONES	77
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	80
6.1.	Referencias Bibliográficas	80
6.2.	Anexos	93
6.2.1.	Anexos 01: Matriz de Consistencia.....	93
6.2.2.	Anexo 02: Cuestionario:.....	96

I. INTRODUCCION:

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales. **Coopers & Lybrand (1997)**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO. La

implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado.

Ladino (2009)

En la definición, queda claramente establecido que, el control interno es un proceso, que se lleva a cabo por personas que actúan en todos los niveles jerárquicos de la entidad, que en cada área de la organización el máximo responsable responde por su cumplimiento, que debe facilitar el alcance de todos los objetivos propuestos, aporta un grado de seguridad razonable y coadyuva al desarrollo del autocontrol, el liderazgo, el fortalecimiento de la autoridad y la responsabilidad de los colectivos laborales. Sin embargo, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el

nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

Álvarez & Amada (2011)

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De manera, que se debe vigilar que los niveles, de dichos inventarios estén en los niveles óptimos, si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionarían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. Con lo anteriormente descrito, se realza la importancia del buen manejo y administración de los inventarios, estos constituyen una fuente de ingreso muy importante para este tipo de organizaciones, en virtud de lo planteado, todas las operaciones relacionadas con este activo podrían decidir el futuro de una empresa. Por lo tanto, se debe tratar de disminuir todos los costos y gastos incurridos durante la adquisición, almacenamiento y ventas de los productos; y de esta manera se conseguiría aumentar los rendimientos económicos en estas empresas. **Hernández (2007)**

La continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como

mantenerse en una posición privilegiada con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia. **Samaniego (2013)**

Por lo anteriormente mencionado, el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicables en los procesos productos. **Ramón (2009)**

La empresa FERRETERIA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. se encuentra en el sector comercio, con RUC: 20531902352, iniciando sus actividades en diciembre del 2010, con Domicilio Av. Huaraz Mza. S/n lote. 2 Distrito y Provincia de Casma – Ancash – Perú, la empresa se dedica a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados. Tiene como misión ser una empresa comercial que provea materiales de construcción y de ferretería en general, ofreciendo garantía, variedad y calidad en los productos, que satisfagan las necesidades de sus clientes, su visión es alcanzar un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en la provincia de Casma en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General:

Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Y Multiservicios SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016

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.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016.
3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica, porque mediante su desarrollo se conocerá de manera más concreta y precisa si las empresas tienen implementado un adecuado sistema de control interno y si este influye en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. CASMA 2016. Ya que la aplicación correcta de este sistema permitirá tomar buenas decisiones además de cumplir con los

objetivos y metas establecidas. Así mismo, esta investigación servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un apropiado sistema de control interno garantizando la eficiencia y eficacia de los procesos dentro de la empresa. Del mismo modo se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad. Finalmente se justifica porque esta investigación servirá para obtener mi título de contador Público. Hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

II. REVISION DE LITERATURA:

2.1.ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

LOPEZ (2010). En su tesis titulada “**Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada**”, concluye lo siguiente: La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo, no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La capacitación al personal también es una actividad que en

esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. La entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno. La empresa posee suficiente liquidez, así como también un capital positivo suficientemente amplio.

HIDALGO & BETANCOURT (2013). En su tesis titulada **“control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A. (PC Actual), ubicado en valencia, estado Carabobo”**, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer el control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital,

C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario. Se ha demostrado que la situación actual de control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes.

FLORES & ROJAS (2015). En su tesis titulada **“Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”**, concluye lo siguiente: Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas

para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13 % del total de sus inventarios totales. Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG repuestos industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso. La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

Bracho, Ramírez, & Uzcategui (2011). En su tesis titulada **“Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa electrosoni C.A”**, concluye lo siguiente: La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la gran importancia del manejo de inventarios por parte de la misma, ya que representan una de las mayores inversiones dentro del activo corriente en las entidades comerciales. De igual manera para la auditoria es necesario un sistema de control interno, porque son métodos que comprenden toda las reglas adoptadas por una organización con el propósito de resguardar sus bienes, dando seguridad a todo los sistemas de información tanto contable como operacionales, cumpliéndose así con las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa y evaluando los programas de selección, función y capacitación del personal, permitiendo el logro de los objetivos de la organización. En este contexto la empresa ELECTROSONI, C.A. Presenta un descontrol del inventario y por ende obstáculos para la toma de decisiones más adecuadas en beneficio de la empresa.

PEREZ (2010). En su tesis titulada **“Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria,**

repuestos y materia prima para la industria alimenticia”, Concluye lo siguiente: se necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la participación de un Contador Público y Auditor como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una empresa comercial. Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, es una de

las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

2.1.2. Nacionales

TRINIDAD (2015). En su tesis titulada “**Mecanismos de control interno en el inventarios de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional periodo 2013**”, concluye lo siguiente: La segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Contar con el 100% de personal capacitado, que tengan un

buen desempeño laboral en el manejo de control de inventarios y que realicen de manera adecuada las supervisiones en los despachos de inventarios, realizando un control interno periódicamente, ya que esto permite que se genere la obtención de ingresos en la empresa.

BALDEON (2016). En su tesis titulada “**El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016**”, concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada

supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar

constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

RAMIREZ (2016). En su tesis titulada “**Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016**”, concluye los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Después de haber

realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

NIÑO (2016). En su tesis titulada “**Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016**”, concluye lo siguiente Después de haber diagnosticado la situación actual del control interno que maneja la empresa de confecciones Ravsa Sport, se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones, ni a la gerencia llevar un control adecuado para administrar su recurso humano como sus recursos materiales. Por lo tanto, la empresa estudiada

carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir. En la empresa estudiada además se encontraron deficiencias en la gestión de inventarios debido a que no maneja un proceso apropiado para el registro de pedidos y entregas de prendas al taller de confecciones, así como tampoco maneja un sistema que le permita controlar el stock diario de acuerdo a las ventas que realizan. Así mismo la empresa no tiene un orden en la rotación de sus productos, ya que se ha podido encontrar prendas que tienen hasta más de un año en almacén lo que genera la obsolescencia de dichas prendas. De acuerdo a las características y deficiencias que presenta la empresa se seleccionó las herramientas de control interno, que permitirán mejorar la gestión de inventario. Estas herramientas de control interno que son, manual de funciones, software para el control de inventario, flujogramas, capacitaciones y guías para el control de pedidos y entrega de prendas, son muy importantes debido a que aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes, además ayuda a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. En la presente investigación se diseñó un modelo de propuesta, donde se describe las

herramientas de control interno para que la empresa Ravsa Sport, pueda mejorar la gestión de inventarios, salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.

RUIZ (2014). En su tesis titulada **“Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana - Año 2013”**, concluye lo siguiente: El Control Interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a las Organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos. Por lo tanto, podemos afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las organizaciones exportadoras de banano orgánico, se puede afirmar que no existe un sistema de control interno que permita controlar

las actividades que se desarrollan en los inventarios. Se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios 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. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.

2.1.3. Regionales

CRUZ (2017). En su tesis titulada “**El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014**”, concluye lo siguiente: 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 grosso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. 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.

CALIXTO (2016). En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres-Lima, 2014”**, concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa **“FAETCA S.R.LTDA”** de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

OBISPO (2014). En su tesis titulada “**caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú, caso empresas comerciales. periodo 2013**”, **(CHIMBOTE)**. Establece que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%. Por ello con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

2.1.4. Locales

CABELLO (2017). En su tesis titulada “**El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso comercial**”

J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016”, concluye lo siguiente:

La mayoría de los autores Peruanos estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial J. Blanco SAC. , se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información. Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de

suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos. Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo. De la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Así mismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta. Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas

comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

GARCIA (2017). En su tesis titulada “**El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015**”, concluye lo siguiente: En la revisión de la literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; Mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de

organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Finalmente se concluye que, del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa. De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y

supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación:

2.2.1. Teorías del Control Interno:

Según, **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.

Sin embargo, **Escalante (2008)** indica que el “Control Interno” actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. El objetivo

fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

Por otro lado, **Gómez (2010)**, refirió al control interno como algo dinámico que se adecua 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, públicas con o sin fines de lucro.

2.2.2. El Informe COSO

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración. Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera

diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, 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 incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

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.

2.2.3. Componentes del Control Interno:

Según, **Hernández (2009)** manifiesta que los componentes son un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

1. Ambiente de Control

Según, **Mantilla (2005); Hernández (2009); Cooper & Lybrand** mencionan que el entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del control interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e influye en el nivel de concientización del personal respecto al

control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y Responsabilidad.

2. Evaluación de Riesgos

Según, **Hernández (2009)** manifiestan que el riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para

asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

3. Actividades de Control

Según, **Amat (2006)** señala que las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

4. Información y Comunicación

Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.

5. Supervisión y/o Monitoreo

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, por consiguiente, es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados, se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento e implantación; 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 y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado

de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno.

2.2.4. Teoría de Inventarios

Según, **Meléndez (2013)** señala que 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.

Según, **Gomez (2012)** 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.

2.2.5. NIC 02 Inventarios

Marcos (2004) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sub siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

2.2.6. Control Interno de los Inventarios

Según, **Arianny (2009)** El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- Comprar el inventario en cantidades económicas
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.7. 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.

2.2.8. Teoría de las Empresas

Según, **García (2012)**. Señala que existen multitud de definiciones, ya que es una realidad diversa, cambiante y compleja. Según el punto de vista que analicemos (Económico, social, tecnológico, psicológico...) tendremos una definición diferente. No obstante, en general podemos decir que, desde una perspectiva de Economía de la empresa, se trata de un conjunto de factores productivos (humanos, técnicos y financieros) organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio, actuando bajo condiciones de riesgo.

Así mismo, **Alvarado (2011)** menciona que la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere

decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1. Definiciones de Control Interno.

Según, **Valencia (2012)** puntualiza que el control interno es 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.

Así mismo, **Mantilla (2010)** Nos explica que el control interno es el método de organización, coordinación, normas y procedimientos encaminados a permitir a la dirección el

ejercicio efectivo de la gestión con el plan de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Por otro lado, **Ortiz (2008)** señala que el control interno es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

2.3.2. Propósito Del Control Interno

Según, **Meigs (2006)** indica que 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 gerencia” (pág. 120).

2.3.3. Responsabilidad del Control Interno

Según, **Gomez (2001)** señala que todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la Eficiencia Total.

2.3.4. Sistema de Control Interno

Según, **Camacho, gil & paredes (2017)** mencionan que el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable.

2.3.5. Implantación y Funcionamiento del Control Interno

Según **Olivares (2010)** menciona que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones

y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

El funcionamiento del control interno (art. 5) es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior, de acuerdo con lo establecido en el Art. 7 de la Ley 27785. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional, con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

2.3.6. Definición de los Inventarios

Según **Cuellar (2009)** indica que los inventarios es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha

con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

2.3.7. Tipos de Inventarios

Según, **Escudero (2015)** menciona que el personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos:

- Inventario permanente o “inventario contable”: se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos.
- Inventario periódico: consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock. Según se realicen, pueden ser: inventario final (coincide el recuento con el cierre del ejercicio económico) o inventario rotativo (cuando los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

2.3.8. Principales Métodos de Valuación de Inventarios.

Según, **Colín (2009)** Menciona los Principales métodos de valuación para los inventarios son las siguientes:

Método Costo Identificado: Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

Costo Promedio: Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

Método Primero en Entrar, Primero en Salir: Este método identificado también como "PEPS", se basa en el

supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

Método Último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS":

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

2.3.9. Definición de Empresa

según, **Caude (2014)** define 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.

Así mismo, **Perez (2008)** manifiesta que 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.

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

2.3.10. Definición de Empresas del Sector Comercio

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.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: no experimental - descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población:

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá población.

3.2.2. Muestra:

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; no habrá muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de las Variables e Indicadores

No aplica.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Técnicas:

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumentos:

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumentos las fichas bibliográficas.

3.5. Plan De Análisis

Para el análisis de la información obtenida de los antecedentes y de la información se obtuvo que aplicar el cuestionario, para este caso se hizo uso del análisis descriptivo.

- Para lograr conseguir los resultados del Objetivo Especifico 1 se utilizará la revisión bibliográfica documental teniendo como instrumento los antecedentes.
- Para lograr los resultados del Objetivo Especifico 2 se ha aplicado un cuestionario al gerente de la empresa del caso.
- Para lograr los resultados del Objetivo Especifico 3 se ha realizado un análisis comparativo entre los objetivos 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo 01.

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa FERRETERIA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. CASMA 2016.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No

obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

**4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico N° 1:
(Describir la influencia del control interno en la gestión
de inventarios de las empresas del sector comercio del
Perú)**

CUADRO N° 1

La influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del
sector comercio del Perú

AUTOR	RESULTADOS
--------------	-------------------

(ES)

TRINIDAD (2015)	<p>Concluye que, actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Así mismo señala que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.</p>
BALDEON (2016)	<p>Establece que, el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.</p>
RAMIREZ (2016)	<p>Determina que, el control interno de inventarios permite contar con información administrativa, financiera, oportuna, correcta y confiable. Así mismo, para contar con un control de inventarios adecuado, la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, de esta manera se evitaban pérdidas.</p>
NIÑO (2016)	<p>Concluye que, la aplicación de las herramientas del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios, debido a que este promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones y logra el</p>

cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.

**RUIZ
(2014)**

Concluye que, el Control Interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a las Organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas. Por lo tanto, podemos afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

**CRUZ
(2017)**

Concluye 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. Asimismo, es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios. Por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa.

Afirma que, aplicando los componentes y subcomponentes del control interno va a influenciar positivamente en la gestión de

CALIXTO (2016)	inventario ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.
OBISPO (2014)	Concluye que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.
CABELLO (2017)	Concluye que, el control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable.
GARCIA (2017)	Concluye que, el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y local

4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico N° 2: (Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Y Multiservicios SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016)

CUADRO N° 2

La influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa
FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESPUESTAS	
	SI	NO
<u>RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL:</u>		
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2. ¿Su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		X
3. ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?		X
4. ¿El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área?		X
5. ¿Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios?		X

6. ¿La entidad cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información generada/reciba?	X
7. ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	X
8. ¿ Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?	X
9. ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	X
<u>RESPECTO A LA EVALUACION DE RIESGO:</u>	
10. ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios?	X
11. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X
<u>RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:</u>	
12. ¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa?	X
13. ¿El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?	X
14. ¿ Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente?	X
15. ¿Realizan inventarios físicos en las fechas establecidas?	X

16. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?	X
<u>RESPECTO A LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN:</u>	
17. ¿Cree usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario en su empresa?	X
18. ¿Considera que tener un control de Inventarios es importante para su empresa?	X
19. ¿Cuenta con objetivo por la cual emplea usted el Control interno en la gestión de Inventarios?	X
20. ¿Se asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?	X
21. ¿Ha disminuido los faltantes de productos con la implementación de este sistema de control de inventarios?	X
<u>RESPECTO A LA SUPERVISION O MONITOREO:</u>	
22. ¿ Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa?	X
23. ¿ El sistema del control interno está operando adecuadamente dentro de su empresa?	X
24. ¿ El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados?	X

25. ¿el encargado de almacén realiza la supervisión
periódica de los productos en existencia? X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio (Ver Anexo 02)

4.1.3. Resultado respecto al objetivo específico N° 3: (Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016)

CUADRO N° 3

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016.

Elementos de Comparación	Resultado del Objetivo Especifico N° 1	Resultado del Objetivo Especifico N° 2	Resultados
Respecto al Ambiente de Control	RAMIREZ (2016). Concluye que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento	La empresa no cuenta con un control interno implementado, por lo tanto, no está influyendo en la gestión de inventarios,	SI COINCIDE

eficiente para el control de sus inventarios. Para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Por ello, recomienda adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

**Respecto a la
Evaluación de
Riesgo**

NIÑO (2016). Manifiesta que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar

El gerente de la empresa menciona que existe riesgo si no se implementa un control interno en el área de inventario, sin embargo no aplican normas, leyes y reglamentos, esto aumenta aún más los riesgos debido a que podría haber desfalco.

**SI
COINCIDE**

	atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir.	
Respecto a las Actividades de Control	<p>Cabello (2017). Manifiesta que, la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa. Así mismo concluye que la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos.</p>	<p>El control de inventarios no cumple con las normas, no es eficaz ni eficiente, no tiene personal capacitado, tampoco realizan inventarios físicos, ni llevan registro de sus productos, , esto sucede debido a que la empresa no controla sus bienes por lo mismo puede haber perdidas.</p> <p>SI COINCIDE</p>
Respecto a la Información y Comunicación	<p>RUIZ (2014). Manifiesta que, la aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de</p>	<p>El gerente de la empresa opina que hay buenas razones para tener un control interno en sus inventarios, sin embargo, no</p> <p>NO COINCIDE</p>

inventarios. Mantener una asigna recursos para mantener comunicación directa, un buen control de sus constante y efectiva con el productos, así mismo no tiene personal que labora en el personal capacitado. Por ello departamento de almacén, no hay comunicación constante contabilidad y producción y efectiva con sus trabajadores. permitirá tomar decisiones correctas. Por lo tanto, el control interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a la organización asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus metas y objetivos.

**Respecto a la
Supervisión o
Monitoreo**

BALDEON (2016). Señala En la empresa estudiada no hay que, el control interno de supervisión, tampoco existe un inventario no está influyendo encargado de los inventarios en la gestión de inventarios, que supervise los productos debido a la falta de su periódicamente. implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. por lo tanto, requiere realice

**SI
COINCIDE**

inventarios periódicos que
asegure el buen desarrollo de
las funciones establecidas

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

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

En el componente ambiente de control, RAMIREZ (2016), TRINIDAD (2015), indican que la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes. Así mismo coinciden en que se debe adiestrar y entrenar al personal encargado para el adecuado manejo de los inventarios. En el componente de evaluación de riesgos NIÑO (2016), BALDEON (2016) concluyen que, debido a la falta de implementación del control interno, existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles

riesgos que pueda ocurrir. En el componente actividades de control, CABELLO (2017), GARCIA (2017) señalan que, las empresas no aplican adecuadamente los 5 componentes, tampoco administran bien su documentación. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. En el componente información y comunicación, RUIZ (2014), OBISPO (2014). concluyen que, el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas. Por ello con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. En el componente supervisión o monitoreo, BALDEON (2016), GARCIA (2017). manifiestan que, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión de

inventarios, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Por ello, es importante que se realicen inventarios periódicos y se reconozca la importancia de implementar el control interno para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

La empresa no cuenta con un control interno implementado, por lo tanto, el control interno no influye en la gestión de sus inventarios, tampoco cuenta con un manual de procedimientos ni documentos normativos con respecto al control. Así mismo no tiene elaborado su plan estratégico y operativo. Por ende, el personal encargado no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

En la empresa existe riesgo si no se implementa un control interno en el área de inventario, sin embargo, no aplican normas, leyes, ni reglamentos, esto aumenta aún más los riesgos, debido a que podría haber desfalco. Para ello la

empresa debería implementar un control interno, también debería elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que ayude a detectar irregularidades en el plazo deseado.

Respecto al componente Actividades de Control

En la empresa existe un desconocimiento de los métodos básicos para el control de inventarios. Así mismo, no realizan inventarios periódicos, tampoco llevan registro físico de sus productos, esto sucede debido a que la empresa no controla sus bienes por lo mismo puede haber pérdidas. Por lo anteriormente mencionado se recomienda que la empresa en estudio realice procedimientos de control que ayuden a mejorar el manejo de los recursos de la empresa.

Respecto al componente Información y Comunicación

El gerente de la empresa nos dice que hay buenas razones para tener un control interno en sus inventarios, sin embargo, no asigna recursos para mantener un buen control de sus productos, debido a esto puede estar perdiendo recursos de los cuales aún no se ha dado cuenta, o en todo caso las pérdidas son mínimas y por eso no lo cree tan necesario. Por lo tanto, la empresa estudiada, debería capacitar al personal, asignar funciones, y mantener

comunicación constante con sus trabajadores de esta manera permitirá tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir.

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo

En la empresa estudiada no hay supervisión, tampoco existe un encargado de los inventarios que supervise los productos periódicamente. Por lo que hace falta establecer herramientas de control para mejorar sus ingresos.

4.2.3. Respecto al Objetivo Específico N ° 3

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 no cuenta con un control interno implementado, ni con manual de organización de funciones para el uso de control de sus inventarios. Por lo tanto, no influye adecuadamente en la gestión. RAMIREZ (2016). Por ende, el personal que labora no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

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 el autor indica que existe riesgo si no se implementa un control interno en el área de inventario. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones. NIÑO (2016). Por lo mismo, en la empresa en estudio se concluye que puede haber riesgo si el control interno no es aplicado adecuadamente. Para ello el gerente de la empresa debería elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que ayude a detectar irregularidades en el plazo deseado.

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), si coinciden, ya que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva. Así mismo concluye que la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades. CABELLO (2017). Por lo tanto, existe un desconocimiento de los métodos básicos para el control de inventarios. Así mismo

no realizan inventarios periódicos, tampoco llevan registro físico de sus productos esto sucede debido a que la empresa no controla bien sus bienes.

Respecto a la Información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden, ya que, el autor manifiesta que tener una comunicación directa, con el personal permitirá tomar buenas decisiones. Así mismo concluye que al aplicarse el control interno correctamente permitirá asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos. RUIZ (2014). Sin embargo, el gerente de la empresa opina que hay buenas razones para tener un control interno en sus inventarios, pero no asigna recursos para mantener un buen control de sus productos. Por ello se recomienda, que la empresa realice capacitaciones para mantener comunicación constante con sus trabajadores de esta manera permitirá tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir.

Respecto a la Supervisión o Monitoreo

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 señala que el control interno no influye debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. BALDEON (2016). Así mismo, en la empresa en estudio no hay supervisión, tampoco existe una persona encargada que supervise los productos periódicamente. Por lo que hace falta establecer herramientas de control para mejorar sus ingresos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1

Revisando los antecedentes a nivel nacional, regional, y local, concluyo que la mayoría de autores no han encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Sin embargo, coinciden que el control interno es una herramienta que se establece para ayudar a la empresa a mejorar la gestión de sus inventarios. Asegurando que se ponga en práctica las normas para hacer frente a cualquier riesgo que se presente.

5.2. Respetto al Objetivo Especifico N° 2

Haciendo referencia a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al gerente, se concluye que la empresa en estudio FERRETERIA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. no tiene implementado un Control interno que influya adecuadamente en la gestión de inventarios, es por ello que no cuenta con un manual de organización y funciones, tampoco realiza supervisiones para mantener un buen control de sus productos. Por ende, el personal que labora no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área. Por tal motivo, se recomienda que la empresa, implemente un adecuado sistema de control interno que asegure el buen desarrollo de la empresa.

5.3. Respetto al Objetivo Especifico N° 3

Finalmente, del análisis comparativo ejecutado entre el objetivo específico 1 y 2 del presente trabajo de investigación, se concluye que las empresas a nivel nacional, regional y local no cuentan con un adecuado control interno en la gestión de inventarios. Por lo tanto, en la empresa FERRETERIA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes. Por lo que se recomienda que el gerente o dueño de las empresas

comerciales tomen las medidas correctivas para ayudar a reducir al máximo las debilidades que se presenten.

5.4. Conclusión General

De la información obtenida por los resultados y análisis de resultados, se pudo concluir, que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. 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.

Es por ello que se recomienda que el gerente de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. ponga en marcha un sistema de control interno en sus inventarios para lograr los objetivos y metas establecidas. Así mismo también debería capacitar al personal que labora para que pueda informar con exactitud y confiabilidad la información de los materiales; esto influirá a la buena gestión de las empresas comerciales.

En tal sentido cabe recalcar que el control interno de los inventarios es una herramienta y pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

ÁLVAREZ & AMADA (2011) Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en la empresa de comercio y gastronomía. La Habana, CU: B - Universidad de Las Tunas, 2011. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2011. B - Universidad de Las Tunas. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10577011>

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

AMAT (2006) Control interno en la dirección y economía empresarial. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>

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

ARIANNY (2009) Inventarios. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 20 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. (Pag 22).

ACTUALICESE (2014) Definición de una empresa comercial – Recuperado el 25 de julio del 2017 - Disponible en: <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

BRACHO, RAMÍREZ & UZCATEGUI (2011) tesis titulada “evaluación del control interno de los inventarios de la empresa electrosoni c.a” universidad del zulia -maracaibo. <Http://www.buenastareas.com/ensayos/evaluaci%c3%b3n-del-control-interno-de-los/2403539.html>

BALDEON (2016) tesis titulada “el control interno de inventarios y su Influencia en las empresas comerciales De ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Uladech - Trujillo – Perú

BARRAGÁN (2007) El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Recuperado de:

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

COOPERS & LYBRAND (1997) Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos, 1997. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 1997. Ediciones Díaz de Santos. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

CRUZ (2017) Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014” Uladech-Chimbote.

CALIXTO (2016) Tesis Titulada “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “FAETCA S.R.Ltda” San Martín De Porres-Lima, 2014.” Uladech- Chimbote- Perú.

CABELLO (2017) Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Comercial J. Blanco S.A.C. De Casma, 2016” Uladech – Casma -2017.

CAMACHO, GIL & PAREDES (2017) sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas recuperado el 17 de abril del 2016. Disponible en: www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html.

CUELLAR (2009). “El control interno y sistema de inventario”. Recuperado de: <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf> (Consultado el 15 /07/2017)

COLÍN (2009) Principales métodos de valuación de inventarios. Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios (Consultado 08/04/2017)

CAUDE (2014) Concepto de empresa. Recuperado de: https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi1631hMzVAhUEeCYKHTUWBloQFggwMAM&url=http%3A%2F%2Fecaths1.s3.amazonaws.com%2Fprincipiosdeadministracion%2F429658808.1_LA%2520EMPRESA.pdf&usg=AFQjCNESpCnuF6ek0DzexiCHVjUcegTCQ

ESCALANTE (2008) El control interno: Estudio y Evaluación del Control Interno. Michoacán, México.

ESCUADERO (2015) técnicas de almacén. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=btISCgAAQBAJ&pg=PA144&dq=Tipos+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiPuY_djK7YAhUDYyYKHQSHCTEQ6AEIWzAJ#v=onepage&q=Tipos%20de%20inventarios&f=false (consultado 08-04-17).

FLORES & ROJAS (2015) tesis titulada “evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”. - universidad Politécnica salesiana - Guayaquil ecuador

LADINO (2009) Control interno: informe Coso. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. Disponible en:
<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

HERNÁNDEZ, (2007) Control Interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera. Estado Trujillo. Trujillo: S/E.

SAMANIEGO (2013) Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Publicado en Lima-Perú

RAMÓN, (2009) El control interno en las Empresas privadas. Universidad de Arequipa; año 2009. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.

LÓPEZ (2010) tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería “Lozada”. Universidad Tecnológica Equinoccial Santo Domingo – Ecuador. Recuperado el 25 de octubre de: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf

HIDALGO & BETANCOURT (2013) tesis titulada “control interno como herramienta para mejorar la Gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A. (pc actual)”, universidad José Antonio Páez ubicada en valencia, estado de Carabobo

PÉREZ (2010) tesis titulada “diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia”. Universidad de San Carlos de Guatemala - Guatemala.

GARCIA (2017) Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015” Uladech-Casma -2017.

GÓMEZ (2010) Control Interno. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

GOMEZ (2012) Inventarios. Procesos de control y gestión – publicados el 13 de septiembre de 2012- Recuperado el 18 de abril del 2016. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos93/inventarios-procesos-control-y-gestion/inventarios-procesos-control-y-gestion.shtml>

GARCÍA (2012) Las empresas, los inventarios y sus teorías. Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios (Consultado 08/04/2017)

GOMEZ (2001) control interno en la organización empresarial – recuperado el 30 de abril del 2016. Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

MELÉNDEZ (2013) Teoría de Inventarios. Recuperado de <http://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios>

MARCOS, U. N. (2004) NIC 02 Inventarios. Recuperado de: http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

MANTILLA (2010) Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

NIÑO (2017) tesis titulada “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016. Universidad de Lambayeque-Chiclayo Perú.

OBISPO (2014) tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013”, (Chimbote).

ORTIZ (2008) Influencia del sistema de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de Huamalíes en el área de tesorería. Recuperado de:
http://www.academia.edu/8695173/1-tesis_lista

OLIVARES (2010) sistema de control interno herramienta de anticorrupción recuperado el 17 de abril del 2016. Disponible en:
http://www.cfia.or.cr/boletin_UPADI/abril_10/docs/transparencia/Control_interno.pdf

PEREZ (2008) Definición de Empresa - Recuperado el 30 de abril del 2016 Disponible en: <http://definicion.de/empresa/>

RAMIREZ (2016) en su tesis titulada “caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016. Uladech.

RUIZ (2014) tesis titulada “caracterización del control interno en Los inventarios de las empresas del sector Agrícola, rubro exportadoras de banano Orgánico de la provincia de Sullana - año 2013. Uladech-Sullana-Peru.

ROMERO (2012) El control interno. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

TRINIDAD (2015) tesis titulada “mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional. Periodo 2013”. Uladech - Chimbote – Perú

THOMPSON (2006) Control Interno (Informe COSO), Educación, N.

(2011). Teorías de la gestión empresarial. Obtenido de slideshare.net: <http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial>.

6.2. Anexos

6.2.1. Anexos 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACION
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS	¿Cómo influye el Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS	<p>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016.</p>	El presente trabajo de investigación se justifica, porque mediante su desarrollo se conocerá de manera más concreta y precisa si las empresas tienen implementado un adecuado sistema de control interno y si este influye en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. CASMA 2016. Ya que la aplicación correcta

<p>FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. CASMA 2016.</p>	<p>SAN RAFAEL SAC. Casma 2016?</p>	<p>SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016.</p>	<p>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016.</p>	<p>de este sistema permitirá tomar buenas decisiones además de cumplir con los objetivos y metas establecidas. Así mismo, esta investigación servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un apropiado sistema de control interno garantizando la eficiencia y eficacia de los procesos dentro de la empresa. Del mismo modo se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad. Finalmente se justifica porque esta investigación servirá para obtener mi título de</p>
--	--	--	--	---

				contador Público. Hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.
--	--	--	--	---

6.2.2. Anexo 02: Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor empresario:

Reciba Usted mi cordial saludo, mucho agradeceré su participación, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual permitirá realizar mi Proyecto de Investigación y luego formular mi Informe de Tesis titulado: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. CASMA 2016"

Encuestada por: VILLAFUERTE REGALADO SARITA

Fecha: 19/10/17

CUESTIONARIO:

I.- AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?

Sí No

1.2 ¿Su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?

Sí No

1.3 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?

Sí No


FERRETERIA Y MULTISERVICIOS
SAN RAFAEL S.A.C.
RUC: 20531902352

- 1.4 ¿El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área?
- Sí No
- 1.4 ¿Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios?
- Sí No
- 1.5 ¿La entidad cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información generada/reciba?
- Sí No
- 1.6 ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?
- Sí No
- 1.7 ¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?
- Sí No
- 1.8 ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?
- Sí No

II. EVALUACION DE RIESGO

- 2.1 ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios?
- Sí No
- 2.2. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?
- Sí No


**FERRETERIA Y MULTISERVICIOS
 SAN RAFAEL S.A.C.
 RUC: 20531902352**

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1. ¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa? Sí No
- 3.2. ¿El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario? Sí No
- 3.3. ¿Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente? Sí No
- 3.4. ¿Realizan inventarios físicos en las fechas establecidas? Sí No
- 3.5. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados? Sí No

IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

- 4.1. ¿Cree usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario en su empresa? Sí No
- 4.2. ¿Considera que tener un control de Inventarios es importante para su empresa? Sí No
- 4.3. ¿Cuenta con objetivo por la cual emplea usted el Control interno en la gestión de Inventarios? Sí No


**FERRERERIA Y MULTISERVICIOS
SAN RAFAEL S.A.C.
RUC: 20531902352**

- 4.4. ¿Se asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios? Sí No
- 4.5. ¿Ha disminuido los faltantes de productos con la implementación de este sistema de control de inventarios? Sí No

V. SUPERVISION Y MONITOREO

- 5.1. ¿Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa? Sí No
- 5.2. ¿El sistema del control interno está operando adecuadamente dentro de su empresa? Sí No
- 5.3. ¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados? Sí No
- 5.4. ¿El encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos en existencias? Sí No


**FERRERIA Y MULTISERVICIOS
 SAN RAFAEL S.A.C.
 RUC: 20531902352**