

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO**

FARMACEUTICO DEL PERU: CASO EMPRESA ALBIS S.A. –

CASMA 2016.

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

AUTORA

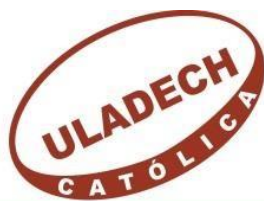
BACH. CECILIA RUTH, AMAYA CASTILLO.

ASESOR

MG. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA.

CASMA-PERU

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO
FARMACEUTICO DEL PERU: CASO EMPRESA ALBIS S.A. –
CASMA 2016.**

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

AUTORA

BACH. CECILIA RUTH, AMAYA CASTILLO.

ASESOR

MG. CPCC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA.

CASMA-PERU

2017

COMISION EVALUADORA DE TESIS

DR. CPCC. Luis Torres García.

PRESIDENTE

MG. CPCC. Juan Marco Baila Gemin

SECRETARIO

DR. CPCC. Ezequiel Eusebio Lara.

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme sabiduría e inteligencia, por ser la luz que ilumina mi camino y haber permitido concluir mis estudios con éxito siendo el orgullo de mi madre.

A mi madre le debo todo lo que soy y le estaré eternamente agradecida, gracias por su amor apoyo y confianza constante que me ofreció a lo largo de mi vida.

A todos los profesores de la facultad por su valioso aporte y conocimientos vertidos, los cuales han contribuido no solo en mi formación profesional sino también en mi vida personal.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por guiarme en cada paso, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente en la realización de mi vida profesional ,por ser mi protector a lo largo de estos años y así alcanzar mis objetivos; y poner en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte, compañía y guía..

A mi madre, que día a día se esforzó por darme lo mejor, por su constante aliento en el trayecto estudiantil y de mi vida. Por confiar siempre en mi e impulsarme en los momentos más difíciles de la carrera, y porque el orgullo que siente fue lo que me hizo llegar hasta el final. Va para ti, por lo que vales, porque admiro tu fortaleza y lo que has hecho de mí.

A mi esposo con mucho amor y aprecio, gracias por haberme fomentado el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis S.A.-Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores que forman parte de nuestros antecedentes nos señalan que contar con un sistema de control interno en el area de inventarios es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa Albis SA no viene aplicando de manera correcta y oportuna los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión. Por ello se recomienda a la empresa del caso que implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad razonable en los inventarios en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas del rubro farmacéutico por medio del sistema de control interno en el área de inventario, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Inventario.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine and describe the characteristics of internal control in the inventory area of pharmaceutical companies in Peru. Case of Empresa Albis S.A.-Casma 2016.

The research was non - experimental - descriptive - bibliographical and case, for the collection of the information was used bibliographic records and a questionnaire pertinent closed questions applied to the company of the case finding the following results: Most of the authors that form part of our background tells us that having an internal control system in the area of inventories is very important as it helps the achievement and development of the objectives and that the operations of the companies are efficient and safe. With respect to the case under study, it is concluded that the company Albis SA has not been applying correctly and timely the internal control components, with a greater weakness in control, risk assessment and supervision activities. Therefore, it is recommended that the company in the case implement the internal control in the area of study and involve the managers and supervisors of the entity to provide reasonable security in the inventories in order to achieve the objectives of the company, both the pharmaceutical companies through the internal control system in the inventory area, will achieve continuous improvement in their activities.

KEYWORDS: Internal Control, Inventory.

CONTENIDO

COMISION EVALUADORA DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. Introducción	10
II. Revisión de Literatura.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2. Nacionales	20
2.1.3. Regionales	23
2.1.4. Locales.....	27
2.2. Bases Teóricas.....	27
2.2.1. CONTROL INTERNO	27
2.2.1.1. Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI 2004) 27	
2.2.1.2. TEORIA DEL INFORME COSO	28
2.2.2. Importancia del Control Interno	29
2.2.3. Objetivos de Control Interno	29
2.2.4. Componentes del control Interno.....	29
2.2.5. Clasificación de Control Interno.....	31
2.2.6. TEORIA DE LA GESTION DE CALIDAD EN ALMACENES	32
2.2.7. El control interno de Inventario.....	33
2.2.8. Problemas frecuentes en el control de inventarios	35
2.2.9. Principales Métodos de Valuación de Inventarios.....	37
2.2.10. Relación entre almacén- Inventario.....	38
2.3. Marco Conceptual	39
III. Metodología	43
3.1. Diseño de la Investigación.....	43
3.2. Población y Muestra.....	43
3.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores.....	43
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	43
3.4.1. Técnicas.....	viii

3.4.2.	Instrumentos.....	44
3.5.	Plan de Análisis.	44
3.6.	Matriz de Consistencia.....	44
3.7.	Principios éticos.....	44
IV.	Resultados y Análisis.....	45
4.1.	Resultados.....	45
4.1.1.	Resultados respecto al objetivo específico 1.....	45
4.1.2.	Resultados respecto al objeto específico 2.....	49
4.1.3.	Resultados respecto al objetivo específico 3.....	52
4.2.	Análisis de Resultados.....	55
V.	Conclusiones	61
VI.	Aspectos Complementarios.	63
6.1.	Referencias bibliográficas.....	63
6.2.	ANEXO.....	66
6.2.1.	Anexo 01	66
6.2.2.	Anexo 02	66

I. Introducción

En las empresas, el control en inventarios de mercaderías es una acción fundamental en los procedimientos, por tal atribución se piensa que es preciso conseguir un sistema que acceda a fiscalizar la distribución de las existencias físicas, conciliaciones con registros, registros de ingresos y salidas, soportes diarios, recuentos físicos, entre otros procedimientos que emplean las grandes organizaciones. Un método que permita a los empresarios y colaboradores entender la importancia de tener el mando de los inventarios y que las entidades accedan a crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con el propósito de proteger sus existencias, verificar la exactitud de las existencias que sea eficiente, eficaz de confianza y promueva la eficiencia de las actividades. Ya que el manejo eficiente y eficaz de las existencias trae varios beneficios como lo son: venta de mercancías en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, buena gestión entre otros. Camacho & Martínez (2008)

Es oportuno mencionar que la carencia de sistemas de control interno en las áreas de inventarios son numerosas veces las que originan y generan resultados negativos en las empresas, ya que esta área simboliza el activo más susceptible a maniobras, lo que puede traer como resultado, pérdidas no justificadas o retraso en las operaciones de la organización. En tal sentido requiere de una atención muy especial ya que de su buena y sana gestión depende en gran medida al éxito de cualquier empresa. Picón (2012)

El inventario se considera relevante debido a la importancia del control interno en la gestión de las empresas privadas, en cuanto al manejo de sus recursos. El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no

cuentan con un sólido control interno de inventario, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de existencias, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. Misari (2012)

Es oportuno indicar que todas las áreas que conforman una empresa son muy importantes, pero sin embargo, las existencias que se manejan en el área de inventarios son las partidas más importantes en la empresa, ya sea una empresa industrial o comercial, y el éxito de los resultados de los negocios dependen en gran parte del grado de control interno que se ejerce sobre ellos, en parte su descontrol se presta no solo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, alcanzando causar un fuerte impacto en el trabajo de la empresa. García (2013).

El inventario es el rubro de mayor importancia dentro de cualquier organización, se presenta como materia prima, productos en proceso o productos terminados, y lo que se conoce como el inventario de mercancía que es el presente en la rama comercial. Los inventarios dentro de las empresas comerciales son de gran significado no solo por su valor, sino porque de su manejo resultan las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la existencia de un eficaz control interno contable, lo cual le permite a la empresa conocer al final del periodo contable la situación real económica. Naranjo & Romero (2013)

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportaran en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubra las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor

gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. Obispo & Gonzales (2013)

Famifarma SAC, durante su evolución ha aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo tales como: la planificación, organización y control en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, su aplicación no ha sido suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, en especial en el área de inventario de su mercadería. Es decir, la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera eficiente, las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida para que garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como : almacén, compras y ventas. Rodríguez & Torres (2014)

También se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno en el área de inventario, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías.

Mediante estudio previo realizado en la empresa, esta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitirán lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa en la fecha de término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los inventarios así como están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales

deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. Hemeryth & Sánchez (2014)

La implementación del control interno genera estrés dentro de la organización porque las áreas del negocio ven los procedimientos de control como algo impuesto y no le reconocen el valor. Además, tienen la tendencia a bloquear la implantación del control y generan un desgaste y mayores costos. La experiencia indica que el desarrollo de controles internos adecuados dentro del inventario de la industria farmacéutica representa un reto, puesto que estos controles se dirigen más hacia el cumplimiento reglamentario que a la efectividad en el manejo total del inventario, y este uno de los activos más importantes dentro de la empresa. El negocio de farmacia trae consigo ciertas particularidades en el manejo del inventario, y requiere el establecimiento de políticas y procedimientos que permitan a la empresa cumplir con los requerimientos gubernamentales del manejo de dicho inventario, a su vez que permita que el activo de mayor relevancia en la empresa le suministre el mayor rendimiento. Ortiz (2014)

La empresa ALBIS SA objeto de estudio se encuentra inmersa en el sector comercio cuya denominación es Empresa Comercial Albis SA con RUC 20418140551, perteneciendo al Régimen General, siendo su Domicilio Fiscal: Cal.Victor Alzamora Nro.147 Urb. Sta. Catalina Lima, funciona en la Av. Nepeña Mz. C Lote 8-Casma, su actividad económica principal es la compra-venta de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador, el representante legal es el SR. Ruiz Rabines Carlos Alberto. Su misión es ofrecer a nuestros clientes productos farmacéuticos a precios competitivos y que entreguen la mejor atención al cliente, tiene como visión: que los clientes nos reconozcan como

la Boticas que les cuida ofreciendo no solo los mejores precios si no el mejor servicio marcando la diferencia en el mercado y logrando que nuestros colaboradores se sientan orgullosos de pertenecer a nuestra familia.

Por lo antes caracterizado, el enunciado del problema es: **¿Cuáles son las características del control interno en el área de Inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: Caso Empresa Albis SA – Casma 2016?**

A fin de dar respuesta al problema, se plantea el siguiente objetivo general:

Objetivo General:

Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis SA. - Casma 2016.

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

objetivos específicos:

- 1.Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico en el Perú.
- 2.Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa Albis S.A.- Casma 2016.
- 3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis S.A. – Casma 2016.

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control

interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis SA.

Así mismo esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudio posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tienen los sistemas de control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico para que lleven un mejor control de los inventarios y que estos a su vez aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa Albis SA, debido a la falta de un sistema de control interno en inventario que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de sus recursos.

Este estudio cobra de importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa Albis SA, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables, completos exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas, así mismo se busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de inventarios, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competente y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por la SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

II. Revisión de Literatura.

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Anchaluisa (2012). En su tesis titulada: “EN SU TESIS EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, LA EFICIENCIA Y EN EFICACIA EN LAS FARMACIAS” el autor llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ No cuenta con procedimientos específico escritos que ayuden al personal y a sus funcionarios a mantener un eficaz y adecuado control de inventarios.
- ✓ El personal se encuentra en varias ocasiones desmotivado o desconcentrado al desarrollar sus actividades lo que evita que se cumpla con los procedimientos para mantener el control de los inventarios.
- ✓ Al no contar con procedimientos escritos los colaboradores de la empresa pueden argumentar que no se le ha dicho ninguna disposición que debe seguir para mantener el control de los inventarios.

- ✓ Al aplicar los procedimientos escritos los colaboradores de la empresa pueden argumentar que no se le ha dicho ninguna disposición que debe seguir para mantener el control de los inventarios.
- ✓ Al aplicar procedimientos de control de inventarios se impedirá la acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por fraude malversación y se podrá evaluar la real gestión en el manejo del inventario.

Naranjo & Romero (2013). En su tesis titulado “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INVENTARIO DE MERCANCÍA DE LA FARMACIA SAAS LA CENTRAL UPATA, MUNICIPIO PIAR ESTADO BOLÍVAR, EJERCICIO ECONÓMICO 2012” el autor llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se observó que la mayoría del personal en la farmacia desconoce la existencia de un manual de políticas, normas y procedimientos contables para el inventario de mercancía, aun existiendo este.
- ✓ No se aplica un método para dar a conocer en cuanto tiempo se debe rotar el inventario de mercancía, se conoce que por lo general las medicinas son renovadas cada semana, los demás artículos de 15 a 20 días.
- ✓ Se utiliza un buen sistema de registro, sin embargo, este no es la contemplación fiel de las existencias físicas, es decir, al realizarse una comparación entre el registro del sistema y un conteo físico, se puede

ver notablemente las variaciones como por ejemplo: faltantes o sobrantes que pueden traducirse en pérdidas o ganancias para la empresa.

- ✓ No existe una supervisión adecuada al momento del recuento del inventario, lo que genera que puedan existir omisiones en los procedimientos, y la información generada no sea real.

Flores & Rojas (2015). En su tesis titulado “ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIO DE MEDICAMENTOS ANTIRRETROVIRALES EN EL CONSEJO PRESIDENCIAL DEL SIDA (COPRESIDA)”. Llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas 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 la empresa, lo que ha generado diferencias del total de sus inventarios totales.
- ✓ Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa no está asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo 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

ocasionado falta de controles al igual que las diferencias continuas en sus saldos contables.

✓ Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de las existencias, la empresa debe establecer políticas, técnicas para cada proceso de control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las encargadas del proceso.

Mejías (2013). En su tesis titulada: “ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE ALMACÉN INVENTARIOS DE LA EMPRESA AMAL PRODUCTOS CA” el autor llega a las siguientes conclusiones:

✓ El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de las existencias que se encuentra en los inventarios de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa.

✓ La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de productos a los clientes de la empresa.

✓ Existen debilidades en el control de la documentación inherente la gestión que se realiza en los inventarios.

✓ No todo personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa.

✓ Se encuentran debilidades en el control de las salidas de los productos en el almacén, tales como registros de salidas y facturación de productos dentro de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Hemeryth & Sánchez (2013). En su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA CEFARMA A&A SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO 2013”. En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa CEFARMA A&A SAC y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

✓ Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El manual de organización y funciones es muy importante dentro de la empresa ya que este define cada una de las actividades y responsabilidades por realizar a cada integrante de la empresa.

✓ El personal de inventarios tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias

a las capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

✓ Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

✓ En los inventarios se encontró desorganización, ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física en los inventarios y llevar en práctica la filosofía de las 5S que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Misari (2012). En su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA” culminados y analizados los resultados de la investigación, el autor llega a las siguientes conclusiones:

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, las empresas deben contar con adecuados sistemas de información que sea eficiente y orientado a producir informes sobre la gestión, y cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de

comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

✓ La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

✓ Las actividades de control se realizan revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

✓ La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Rodríguez & Torres (2014). En su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA SAC Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2014”, el autor llega a las siguientes conclusiones:

✓ La implementación del sistema del control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 2- Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y

la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida de baja o nula rotación.

✓ Del mismo modo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén de ventas y el stock de almacén concilien.

Coragua (2016). En su tesis Titulada: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS INVENTARIOS DE LA FARMACIA LAS MERCEDES”, el autor llega a las siguientes conclusiones:

✓ Un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada por los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en la empresa.

✓ Un adecuado sistema de control interno operativo en inventarios, influye positivamente, pues al tener una adecuada gestión en los inventarios, las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad puede elaborar sus estados basándose en información real y correcta y con ello la gerencia general podrá realizar una correcta toma de decisiones.

2.1.3. Regionales

García (2013). En su tesis titulada: “DEFICIENCIAS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN

Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2012”. Concluye:

✓ Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de inventario.

✓ Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.

✓ Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de inventario, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en la gestión de las empresas comerciales del Perú.

Sánchez (2013). En su tesis titulada: “LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013”. De la universidad Los Ángeles de Chimbote. De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo obtener las siguientes conclusiones:

✓ Después de analizar los sistemas de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría cumple con

los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.

✓ Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén.

✓ Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

✓ Un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales de solución a sus debilidades en las actividades comerciales.

Bazán (2013). En su tesis titulado: “LA CARENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ”. El autor llega a las siguientes conclusiones:

✓ Contar con un sistema de control interno en el departamento de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta de inventarios.

✓ Otra de las incidencias que afectan a los resultados , son los faltantes y/o sobrantes de mercaderías que surgen al no realizar las confirmaciones ni revisiones de la documentación con las existencias físicas, generada por la carencia de procedimientos eficientes que ayuden a supervisar el buen manejo de los recursos en el almacén. Las actividades de supervisión son necesarias e importantes porque permiten que la empresa cuente con un supervisor que pueda realizar su trabajo en el momento preciso y brindar información oportuna a los directivos de la empresa.

✓ Es necesario realizar periódicamente unos inventarios o recuentos físicos de los productos y comparar con el contenido de los registros de stocks.

✓ Existen riesgos relacionados con los costos de las mercaderías que afectan a los resultados de las empresas comerciales del Perú, tales como la obsolescencia, el deterioro, las mermas puesto que estos son asumidos como gastos o muchas veces son vendidas por debajo de su costo afectando directamente a los resultados de las empresas comerciales del Perú.

2.1.4. Locales

Hasta la fecha no se ha encontrado investigaciones de tesis aprobados sobre la variable planteada.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. CONTROL INTERNO

2.2.1.1. Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI 2004)

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

acciones ejecutadas se correspondan a aquellas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Dávalos (2007). Expresa que el control de una empresa como base de un control interno, es aquella función o actividad que constantemente compara los resultados reales obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para modificar las decisiones de los mandos y las acciones en procesos administrativos.

2.2.1.2. TEORIA DEL INFORME COSO:

Es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el instituto Americano de Contadores Públicos, La Asociación Americana de Contabilidad, el instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana.

Por lo tanto se dice que el control interno es un proceso efectuado por la dirección y todo el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos.

2.2.2. Importancia del Control Interno

La importancia y estudio del buen manejo de control interno dentro de las entidades, tiene como objetivo principal salvaguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como detectar los extravíos que se presenten en la organización y que afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.2.3. Objetivos de Control Interno

Perdomo(2004), dice que el control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Resguardar los activos de la empresa impidiendo pérdidas por fraudes o negligencias.
- ✓ Fiabilidad de la información.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Lo que se espera del control interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, política y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos.

2.2.4. Componentes del control Interno

a. El Ambiente de Control: Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura Entendido como

el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

b. Evaluación de riesgos: La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos , formando una base para determinar en que deben controlarlos y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

c. Actividades de control: Las actividades de control existen y se dan en toda empresa, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficiencia operativa, seguridad de los activos y segregación de funciones .Estas políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos,

controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información y controles de dirección.

d. Supervisión y monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión y monitoreo, es decir procesos que comprueben que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

e. Información y comunicación: Hay que identificar, recopilar y comunicar pertinentemente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar la empresa de forma adecuada.

2.2.5. Clasificación de Control Interno:

Los controles según su finalidad se clasifican en:

Control Preventivo: Para tratar de evitar producción de errores o hechos fraudulentos, como por ejemplo el software de seguridad que evita el acceso al personal no autorizado.

Control Detectivo: Trata de descubrir errores o fraudes que no hayan sido posible evitarlos con controles preventivos.

Control Correctivo: tratan de asegurar que se subsanen todos los errores identificados mediante los controles detectivos.

2.2.6. TEORIA DE LA GESTION DE CALIDAD EN ALMACENES

Martínez (1990), La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material- materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivos optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

❖ Principales Funciones del departamento de Almacén

La manera de organizar y administrar el departamento de almacén depende de varios factores, tales como el tamaño y plan de organización de la empresa, el grado de centralización deseado, la variedad de productos. Sin embargo las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes:

- Recepción de materiales en el almacén
- Registro de entradas y salidas del almacén
- Almacenamiento de materiales
- Mantenimiento de materiales y del almacén
- Despacho de materiales
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y de contabilidad
-

2.2.7. El control interno de Inventario

Anaya (2008), menciona que, uno de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente.

No olvidemos que el jefe de almacén conceptualmente es el custodio de la mercadería, y en consecuencia debe garantizar la integridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad. El control interno de almacenes se apoya en dos conceptos básicos:

Principio de documentalizacion: según el cual, no puede salir ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado y autorizado por su responsable independiente del almacén.

Necesidad de auditar los inventarios: en el sentido de comprobar que las existencias físicas en el almacén coinciden con el contenido de los registros administrativos.

Las diferencias son inevitables y debidas a múltiples causas, que van desde el simple robo del producto hasta los errores más complicados de esclarecer.

En consecuencia es regulado analizar periódicamente unos inventarios o recuentos físicos de los productos y comparar con el contenido de los registros de stocks, existiendo dos sistemas de registro:

Sistema periódico de Inventarios: Con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se termina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

Sistema perpetuo de inventarios: Con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores.

❖ **Inventario:**

Acebedo (2014), Conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes, comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, respuestas y accesorios para ser consumido en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques y envases y los inventarios en tránsito.

2.2.8. Problemas frecuentes en el control de inventarios

Exceso de inventario: Ya que el empresario por lo general se centra en tener altos niveles de inventario para asegurar su venta, muchas veces se incurre en exceso de materiales para la venta. La consecuencia principal de eso es el aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva una menor calidad de los productos que ofrecen. También, con el tener exceso de inventarios, la empresa debe contactar créditos con proveedores y la recuperación del efectivo v sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad.

Insuficiencia de Inventario: Su propio nombre lo indica, sin el inventario suficiente para vender, no solo perdemos la venta sino que también podemos perder al cliente. No tener productos afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa. El no contar con cierto producto provoca que el consumidor asista a otra empresa.

Mermas: Se define como porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae: así mismo significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

En tanto que las normas tributaria definen al concepto de merma como perdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. En la evolución en estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir estas pérdidas se pueden contar medir, pesar, etc. en unidades.

Desmedros: Desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o desusar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía.

Las normas tributarias definen el concepto de desmedro como deterioro o pérdida de la que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

Esta pérdida es de orden cualitativo o irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Desorden: Es un hecho que el desorden en almacén o en el área de trabajo provoca grandes pérdidas a la empresa. Podemos desconocer que tenemos existencias en almacén y comprar demás o bien simplemente no encontrar material que necesitamos y este pierda su vida útil.

Baja o nula rotación: La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercaderías permanecen manos

tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventario.

Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercaderías en almacén, menor ser el capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes requerirá más recursos que una empresa que vende sus inventarios en una semana.

Recordemos que cualquier recurso inmovilizado que tenga la empresa sin necesidad, es un costo adicional para la empresa (capacidad ociosa).

Y tener inventarios que no rotan, que casi no se venden, es una factor negativo para las finanzas de la empresa. No es rentable mantener un producto en almacén durante un mes o más.

2.2.9. Principales Métodos de Valuación de Inventarios.

- **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 está 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.

2.2.10. Relación entre almacén- Inventario

Hernández & Torres (2013). Existe una estrecha relación entre almacén e inventario debido a que el almacén representa la unidad de servicio que sirve de resguardo al inventario siendo este el conjunto de bienes propiedad de la empresa destinados a la venta en el curso normal de las operaciones.

En la actualidad el almacén se maneja como un medio para potencializar las economías e incrementar las utilidades de la empresa. La administración de hoy integra sus funciones a las ventas, compras, control de inventario, producción y distribución, es por ello que el responsable del almacén recibe de la alta gerencia la información concerniente a los objetivos de la empresa, de allí nace la importancia que la alta gerencia establezca las instrucciones para el cumplimiento del control interno a fin que la persona responsable y su personal oriente sus esfuerzos hacia los aspectos financieros y organizativos de los mismos.

Los almacenes sirven para conservar mercancías durante el tiempo necesario y suficiente para reponerlas, estos son importantes porque cumplen con la misión de regularizar la distribución de la mercancía dentro de la empresa y su respectiva conservación.

2.3.Marco Conceptual

Control

Proviene del termino francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre sistema.

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente, eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

Control Interno

El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y aportar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.

Gestión

Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una organización. Está dirigida u orientada a la planificación organización, puesto que estos elementos son de vital importancia en el buen funcionamiento de la empresa, lo cual involucra llevar acabo los correctos procedimientos a través de directores, gerentes, consultores, y expertos; que permitan mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas.

Gestión de Farmacia

El sistema permite la gestión de compras, almacén, distribución de medicación a planta y dispensación en forma de unidosis. El sistema de es multicuentas, es decir permite gestionar separadamente, si así se desea, el almacén o almacenes de farmacia del reto de cuentas de los distintos servicios. De esta forma podemos tener distribuidos vario almacenes de farmacia por el hospital, pudiendo realizar pedidos internos entre ellos, teniendo controlado el stock del hospital en todo momento, orden/ pedido de materiales, reactivo y medicamentos(interfaz con los módulos| de compras, suministros y medicamentos). El sistema gestiona los consumos tanto entre almacenes (internos) como pedidos de compras (externos), los consumos gastos generados

por almacén o servicio, los albaranes correspondientes, las devoluciones entre almacenes, los pedidos entre almacenes secundarios, las devoluciones externas y en definitiva cualquier relación entre almacenes dentro del sistema y con elementos externos al mismo.

Inventario

Se denomina inventario a un conjunto de elementos ordenados y registrados con una determinada finalidad. En general un inventario tiene estrecha relación con el área comercial, en donde se hace necesaria una clasificación de la mercadería y de los precios a los que esta fue adquirida.

Inventario Inicial

Es el que se inicia al dar comienzo a las operaciones.

Inventario Final

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo

Inventario Físico

Es el inventario real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancía), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario de Mercaderías

Son las mercaderías que se tienen en existencias, aun no vendidas en un momento determinado.

Gestión de Inventarios

Se entiende por gestión de inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en el cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

Almacenamiento

Recibir, guardar y conservar existencias de forma ordenada y eficiente. Tiene una función clave en la gestión logística empresarial, cual es adecuar el ritmo en los procesos de compras y abastecimiento, producción, distribución y consumo de la forma más eficiente posible. En los almacenes modernos de las mercancías se reciben, se clasifican, se depositan (estoquean) por determinado tiempo y se expiden en el momento indicado por los depositantes.

Control Eficaz

Cuando no entorpece las funciones administrativas, cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial, en una empresa el control eficaz garantiza que las actividades se lleven a cabo en formas cuya meta sea llegar al logro de las metas de la organización.

Eficacia: Los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos.

Recepción

Función que abarca todo el recibo físico del material y la inspección del envío en conformidad con la orden de compra (cantidad y daños) además, la cantidad y entrega al destinatario y la preparación de reportes de recibo.

Requerimiento:

Acto por el se pide o solicita un determinado bien o servicio con ciertas características y especificaciones técnicas para su adquisición.

Verificación

Es el proceso o acción mediante el cual se revisa si una cosa esta cumpliendo con leyes o normas o estatutos con anterioridad en la orden de compra.

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 presente investigación es bibliográfica- documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra: Dado que la presente investigación es bibliográfica y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores

No se aplicó por tratarse de una investigación bibliográfica y de caso.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

3.4.1. Técnicas:

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

3.4.2. Instrumentos:

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

3.5. Plan de Análisis.

- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes del informe, los cuales serán presentados en sus respectivos cuadros.
- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario relacionado con las bases teóricas y los antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.
- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que dicha comparación esté relacionado con aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de Consistencia

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 ALBIS SA.

La presente investigación se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de : Integridad, Objetividad, Independencia, 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 impregnamos 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 consiente 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 obstante con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidad 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 y Análisis.

4.1. Resultados.

4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas del sector comercio en el Perú-2016.

CUADRO N° 1

**Características del control Interno en el área de almacén de las
empresas del sector comercio en el Perú-2016.**

Autor	RESULTADOS
García (2013).	Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de inventario.
Hemeryth & Sánchez (2013)	El manual de organización y funciones es muy importante dentro de la empresa ya que este define cada una de las actividades y responsabilidades por realizar cada integrante de la empresa.
Misari (2012)	El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, las empresas deben contar con adecuados sistemas de información que sea eficiente y orientado a producir informes sobre la gestión, y cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

- Rodríguez & Torres (2014) Del mismo modo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén de ventas y el stock de almacén concilie.
- Coragua (2016). Un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada en los inventarios, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en la empresa Comercial.
- Un adecuado sistema de control interno operativo en inventarios, influye positivamente, pues al tener una adecuada gestión en los inventarios, las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad puede elaborar sus estados basándose en información real y correcta y con ello la gerencia general podrá realizar una correcta toma de decisiones.
- Misari (2012). Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- García (2013) Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen

sistema de control interno en el área de inventarios, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.

Sánchez (2013) Un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales de solución a sus debilidades en las actividades comerciales.

Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes mercaderías que se encuentran en el inventario.

Bazán (2013). Otra de las incidencias que afectan a los resultados , son los faltantes y/o sobrantes de mercaderías que surgen al no realizar las confirmaciones ni revisiones de la documentación con las existencias físicas, generada por la carencia de procedimientos eficientes que ayuden a supervisar el buen manejo de los recursos en el inventario. Las actividades de supervisión son necesarias e

importantes porque permiten que la empresa cuente con un supervisor que pueda realizar su trabajo en el momento preciso y brindar información oportuna a los directivos de la empresa.

Existen diversos riesgos relacionados con los costos de las mercaderías que afectan a los resultados de las empresas comerciales del Perú, tales como la obsolescencia, el deterioro, las mermas puesto que estos son asumidos como gastos o muchas veces son vendidas por debajo de su costo afectando directamente a los resultados de las empresas comerciales del Perú.

4.1.2. Resultados respecto al objeto específico 2

Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa Albis SA- Casma 2016.

CUADRO N°2

Características del control interno en el área de almacén de la empresa Albis SA-Casma 2016.

ITEMS O PREGUNTAS	RESULTADO	
	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿La empresa cuenta con un manual de Normas y Procedimientos para el Control de Inventario?	X	
2. ¿El ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa?	X	
3. ¿Existe un sistema de control interno de inventarios en el área de almacén?	X	
4. ¿El personal que está a cargo del área de inventario conoce acerca de sus funciones y responsabilidades?	X	

- | | | |
|---|---|---|
| 5. ¿Realizan actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral? | X | |
| 6. ¿Existen reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia al almacén? | | X |

Evaluación de Riesgos

- | | | |
|--|---|---|
| 7. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa? | X | |
| 8. ¿Se identifican los riesgos en el área de inventario de la empresa? | | X |
| 9. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?. | | X |
| 10. En el área de inventarios los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia de ocurrencia. | | X |
| 11. ¿La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa? | X | |
| 12. ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en stock? | X | |

Actividades de Control

- | | | |
|--|---|---|
| 13. ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuenta con licencias y autorizaciones de uso? | | X |
| 14. ¿Se realizan un inventario permanente de los productos que se almacenan? | | X |
| 15. ¿Existe control interno de los productos despachados y la salida de los mismos? | | X |
| 16. ¿Existe orden en el almacén, la mercadería esta codificada de acuerdo a las fechas de vencimiento? | | X |
| 17. Se realizan inventarios periódicos dentro del área del inventarios? | | X |
| 18. La empresa incentiva el desarrollo de las actividades dentro del inventario | X | |
| 19. Se cuenta con equipos, anaqueles para el orden de la mercaderia? | X | |

Información y Comunicación

- | | |
|--|---|
| 20. ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones. | X |
| 21. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información? | X |
| 22. Los sistemas de información que dispone el área de inventario facilita la información oportuna accesible para una correcta toma de decisiones. | X |
| 23. ¿Se cuenta con políticas para el cumplimiento de la confiabilidad de la información del área de inventario? | X |
| 24. ¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario? | X |
| 25. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el inventario se registran y comunican con prontitud a los responsables?. | X |

Supervisión y monitoreo

- | | |
|---|---|
| 26. ¿Existe una continua supervisión en la realización de inventarios? | X |
| 27. ¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta? | X |
| 28. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores? | X |
| 29. ¿El sistema de control interno está operando adecuadamente en el inventario? | X |
| 30. ¿Se realizan supervisiones al personal encargado del inventario? | X |
| 31. ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes? | X |
| 32. ¿Se supervisa que las obligaciones del personal se cumplan? | X |

Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio.

4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis SA. – Casma 2016.

CUADRO N° 3:

Análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis SA. – Casma 2016

Elementos de comparación	Resultados Objetivo n° 1	Resultados Objetivo n° 2	Resultados
Respecto al ambiente de control	El manual de organización y funciones es muy importante dentro de la empresa ya que este define cada una de las actividades y responsabilidades por realizar cada integrante de la empresa.. Hemeryth & Sánchez (2013).	La empresa cuenta con políticas, normas y manual establecido, incluyendo también el área de inventario, optimizando su proceso y permitiendo cumplir los objetivos establecidos por la empresa.	Si coincide
Respecto a la evaluación de riesgos	Existen diversos riesgos relacionados con los costos de las mercaderías que afectan a los resultados de las empresas comerciales del Perú, tales como la obsolescencia, el deterioro, las mermas puesto que estos son asumidos como gastos o muchas veces son vendidas por debajo de sus costo afectando directamente a los resultados de las empresas comerciales del Perú Bazán (2013).	La empresa Albis SA no identifica, analiza y evalúa los riesgos que presenta la empresa y que afectan el logro de los objetivos de la empresa.	No coincide
Actividades	Dentro de las actividades de control se realizan	La empresa no realiza inventarios permanentes	No coinciden

de Control	revisiones físicas de los productos que se almacenan. periódicas que permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.. Misari (2012).		
Respecto a la información y comunicación	Los sistemas de información deben ser eficiente y estar orientados a producir informes sobre la gestión, y cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes. Misari (2012).	Proporciona información necesaria al personal y áreas permitiendo estar comunicados permanentemente.	Si coincide
Supervisión y monitoreo	Otra de las incidencias que afectan a los resultados , son los faltantes y/o sobrantes de mercaderías que surgen al no realizar las confirmaciones ni revisiones de la documentación con las existencias físicas,	En la entidad los resultados encontrados nos dice que no se realiza actividades de supervisión y monitoreo periódicamente en el área de inventario, dejando así de llevar adecuadamente un	No coincide

generada por la carencia registro de ingreso y de procedimientos salida de los productos. eficientes que ayuden a supervisar el buen manejo de los recursos en el inventario. Las actividades de supervisión son necesarias e importantes porque permiten que la empresa cuente con un supervisor que pueda realizar su trabajo en el momento preciso y brindar información oportuna a los directivos de la empresa.

Bazán (2013).

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

4.2. Análisis de Resultados.

4.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1: Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmaceutico del Perú.

Hemeryth & Sánchez (2013), Rodríguez & Torres (2014), García (2013), coinciden que la aplicación de normas, políticas y un debido manual de organización y funciones es importante en la empresa ya que logra concretar una mejora en la gestión y alcance de los objetivos propuestos por la empresa.

Bazán (2013). Menciona que contar con un sistema de control interno en el departamento de inventarios es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta de inventarios, por otro lado Coragua (2016) menciona que un adecuado sistema de control interno operativo en inventarios, influye positivamente, pues al tener una adecuada gestión en los inventarios, las áreas de logística y ventas pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones. Así también, el área de contabilidad puede elaborar sus estados basándose en información real y correcta y con ello la gerencia general podrá realizar una correcta toma de decisiones.

4.2.2. Respecto al objetivo Especifico 2: Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa Albis SA- Casma 2016.

Respecto al componente Ambiente de Control

De la encuesta realizada al gerente de la empresa del caso nos refleja que dicha entidad tiene reglamentos y manuales donde se establecen las funciones de cada trabajador, así que la empresa cuenta con un buen ambiente de control a través de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal a seguir paso a paso los manuales políticas y lineamientos establecidos para el logro de los objetivos generando eficiencia y eficacia para la gestión de inventario. Estos resultados

coinciden con los autores Hemeryth & Sánchez (2013) quien afirma que el control y el manual de organización y funciones es muy importante dentro de la empresa ya que este define cada una de las actividades, responsabilidades a realizar para cada integrante de la empresa y así contribuir al incremento razonable de logro de los objetivos.

Respecto al Componente de Evaluación de Riesgo

✓ Pese a que la empresa cuenta con políticas establecidas estas no se vienen aplicando de manera responsable existiendo deficiencias en dicho componente, esto es perjudicial para la entidad, con las respuestas obtenidas se dice que esta no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos. existiendo riesgo de pérdidas y descontrol en el área de inventario.

Respecto al componente Actividades de Control

De acuerdo a los resultados obtenidos en la empresa cuestionada en este componente se detectó que la empresa no cumple con las actividades asignadas o establecidas en el manual de organización y funciones que ayuden a realizar un eficiente control, por lo tanto esto no permite generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia.

Respecto al componente información y Comunicación

De acuerdo a la encuesta aplicada al caso se refleja que si existe comunicación por parte de la gerencia, brindando información oportuna a sus trabajadores para la toma de decisiones y estos a su vez puedan

cumplir con las actividades programadas y establecidas en los manuales de organización y funciones.

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo

La aplicación de este cuestionario nos da como resultado que la Empresa Albis SA, no cumple, no realiza supervisiones o monitorea en el área de inventario, lo cual no permite realizar seguimiento y evaluación a los componentes del control interno en el inventario para saber si están presentes y funcionan correctamente.

4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis SA. – Casma 2016.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

Respecto al componente ambiente de control

Hemeryth & Sánchez (2013). Dice que el manual de organización y funciones es muy importante dentro de la empresa ya que este define cada una de las actividades y responsabilidades en el área de inventario.

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio objetivo 2, coinciden en que el manual de organización y funciones junto a las políticas y disposiciones influyen positivamente en el desarrollo de las metas y objetivos de la empresa, además que así la empresa crea un buen ambiente de trabajo. Albis SA cuenta con reglamentos y un manual de organización y función que establece las funciones de cada uno de los integrantes de la empresa, así como el desarrollo de las actividades de cada trabajador.

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio objetivo 2 referente a la evaluación de riesgos, no coinciden, porque en la empresa Albis SA no cuenta con un plan para disminuir los riesgos y errores que se presenten en sus actividades, tal como lo afirma **Sánchez (2013)** Es necesario que las empresas farmaceuticas tomen las medidas correctivas para reducir los riesgos , de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de inventarios.

Respecto al componente Actividad de Control

Según el objetivo 1 y el resultado del objetivo específico 2, que viene hacer el caso de estudio. En relación a las actividades de control, se aprecia que, la empresa Albis SA, no cumple con lo establecido en dicho componente porque cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse,

sin embargo estos no son acatados por el personal, se percibe la falta de planificación de las actividades de control, no se realiza la rotación de personal, en puestos susceptibles a riesgo de pérdidas, fraudes, existencias en exceso y faltantes. Estos resultados no coinciden con lo que afirma, **Anchaluisa (2012)**. Al aplicar procedimientos de control de inventarios se impedirá la acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por fraude malversación y se podrá evaluar la real gestión en el manejo del inventario.

Respecto al componente Información y Comunicación

Del análisis de los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la información y comunicación, obtenemos como resultados que si coinciden porque la empresa de caso si facilita la información necesaria que le permite a la gerencia seleccionar, analizar y evaluar los procesos en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. Por lo tanto, lo señalado coincide con lo que establece **Misari (2012)**. El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, las empresas deben contar con adecuados sistemas de información que sea eficiente y orientado a producir informes sobre la gestión, y cumplimiento de la normatividad, dicha información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

✓ Del análisis de los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la supervisión, no coinciden porque la empresa Albis SA no tiene un supervisor asignado para el área de inventario que monitoree el trabajo de los colaboradores y que ayude a corregir los errores y evitar la pérdida de tiempo. Con lo que el autor Bazán (2013). Es necesario realizar periódicamente actividades de supervisión unos inventarios o recuentos físicos de los productos y comparar con el contenido de los registros de stocks para aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones en el inventario. Así mismo cualquier sistema aunque sea fundamentalmente el adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente.

V. Conclusiones

5.1. Respecto al objetivo N° 1: Los autores Peruanos estudiados se concluye que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las actividades de inventario. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos.

5.2. Respecto al objetivo N° 2: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Albis SA. 2016, se aprecia que la empresa tiene deficiencias en el sistema de control interno en el área de inventario encontrándose las deficiencias en los siguientes componentes: Evaluación de control, Actividades de control, supervisión y monitoreo., afectando a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en la experiencia y muy pocas veces trabajan por disminuir

los riesgos que generan pérdidas. Así mismo se podría optimizar el proceso del control interno en el área de inventario, mejorando el sistema de inventarios, organizando los materiales y teniendo un mejor control con lo distribuido o despachado al personal.

5.3. Respecto al objetivo N° 3: Al comparar la revisión de la literatura y los resultados encontrados, se observa que en las empresas del rubro farmacéutico del Perú el control interno en el área de inventario influye positivamente en toda la organización, en la empresa Albis S.A. el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna en el área de inventario, esto se debe a que se desconoce sobre los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes del caso, no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno en el almacén.

5.4. Conclusión General:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: Evaluación de riesgo, Actividades de control, supervisión y monitoreo no coinciden porque no están aplicando correctamente el sistema control interno, puesto que se han encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a su gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo que se recomienda a los directivos de la empresa Albis SA, mejorar el control interno en el área de almacén para optimizar el uso adecuado de los

recursos del almacén, designar jefes y supervisores para el área de estudio, así como fiscalizar el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, realizar capacitaciones, esto conlleva a mejorar el área de almacén, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados y la confiabilidad de la información. A su vez se recomienda a las empresas comerciales del Perú, así como la empresa Albis SA. Implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad absoluta en los almacenes en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno en el área de almacén, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

VI. Aspectos Complementarios.

6.1. Referencias bibliográficas.

Anchaluisa D. (2012).“El Sistema de Control Interno, la Eficiencia y en Eficacia en las Farmacias.”, Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf> , el día 28 de junio 2017

Bazán R. (2013). La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/315109230/CONTROL-INTERNO-CARENCIA-pdf> el día 28 de junio 2017.

- Camacho E. & Martínez J. (2008). Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha. Recuperado de:
http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf?sequence=1, el día 28 de junio 2017.
- Coragua M. (2016). “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS INVENTARIOS DE LA FARMACIA LAS MERCEDES”,- Recuperado de:
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1 el día 23 de junio de 2017.
- Flores I. y Rojas A. (2015) “ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIO DE MEDICAMENTOS ANTIRRETROVIRALES EN EL CONSEJO PRESIDENCIAL DEL SIDA (COPRESIDA)”. Recuperado de:
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf> . el día 29 de junio 2017
- García S. (2013). En su tesis: “Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012”. Recuperado de:
[file:///C:/Users/CECI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/CECI/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(9).pdf) , el día 11 de Julio 2017.

Hemeryth F. & Sánchez J. (2014). En su tesis: "Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa CEFARMA A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013". Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf , el día 28 de junio 2017.

Misari M. (2012). En su tesis: "El Control Interno de inventarios y la Gestión en las Empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita 2012. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf , el día 28 de junio 2017

Modelo Coso. Recuperado de: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>. El día 25 de julio del 2017.

Naranjo V. & Romero K. (2012). En su tesis: "Evaluación de control Interno Contable Del Inventario De Mercadería De la Farmacia SAAS La central Upata, Municipio Piar Estado Bolívar Ejercicio Económico 2012.

Obispo D. & Gonzales Y. (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482> , el día 28 de junio 2017

Obispo D. (2014). En su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013. recuperado de: file:///c:/users/inside/downloads/uladech_biblioteca_virtual.pdf , el día 28 de junio 2017.

Robleto A. (2015). En su tesis: “Evaluación del Control Interno del Almacén de la facultad de ciencias Económicas, en el periodo 2014”, Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf> , el día 29 de junio 2017

Rodríguez M. & Torres J. (2014). De la tesis: “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf . el día 28 de junio 2017.

Sánchez (2013). En su tesis: “La Optimización del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Departamento de almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013”. Recuperado de: file:///C:/Users/CECI/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(8).pdf , el día 28 de junio 2017.

6.2. ANEXO

6.2.1. Anexo 01

6.2.2. Anexo 02

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACION
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FARMACEUTICO DEL PERU: CASO ALBIS S.A. – CASMA 2016.	¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: Caso Empresa Albis SA – Casma 2016?	Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú. Caso Empresa Albis SA. - Casma 2016.	<p>Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú.</p> <p>Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa Albis SA-Casma 2016.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis SA. – Casma 2016.</p>	<p>La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú y de la empresa Albis SA.</p> <p>Así mismo esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudio posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tienen los sistemas de control interno en el área de inventario de las empresas comerciales para que lleven un mejor control de los inventarios y que estos a su vez aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.</p>



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la micro y pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ALBIS S.A. – CASMA 2016”.

La información que Ud. brinda será utilizada con fines académicos, de ante mano gracias por la valiosa información y colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS:.....

CONTROL INTERNO

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa cuenta con un manual de Normas y procedimientos para el Control de Inventario?	X	
2. ¿El ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa?	X	
3. ¿Existe un sistema de control interno de inventarios en el área de almacén?	X	
4. ¿El personal que está a cargo del área de almacén conoce acerca de sus funciones y responsabilidades?	X	
5. ¿Realizan actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
6. ¿Existen reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia al almacén?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
7. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X	
8. Se identifican los riesgos en el área de almacén de la empresa?		X
9. La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos.		X
10. En el área de almacén los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia de ocurrencia.		X
11. ¿La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
12. ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	


Dorothy M. C. Changé Rojas
Quilico, Casmu - UNO
COP 14233

ACTIVIDADES DE CONTROL		
13. Los programas informáticos (software) de la entidad cuenta con licencias y autorizaciones de uso?		X
14. ¿Se realizan un inventario permanente de los productos que se almacenan?		X
15. ¿Existe control interno de los productos despachados y la salida de almacén?		X
16. ¿Existe orden en el almacén, la mercadería esta codificada de acuerdo a las fechas de vencimiento?		X
17. Se realizan inventarios periódicos dentro del área del almacén?		X
18. La empresa incentiva el desarrollo de las actividades dentro de almacén	X	
19. Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacenaje?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
20. ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	X	
21. Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.	X	
22. Los sistemas de información que dispone el área de almacén permite el acceso para una correcta toma de decisiones.		X
23. ¿Se cuenta con políticas para el cumplimiento de la confiabilidad de la información del área de almacén?		X
24. ¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario?	X	
25. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud a los responsables?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
26. ¿Existe una continua supervisión en la realización de inventarios en el área de almacén?		X
27. ¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?		X
28. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X	
29. ¿El sistema del control interno está operando adecuadamente en el área de almacén?	X	
30. ¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario		X
31. ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes.	X	
32. ¿Se supervisa que las obligaciones del personal se cumplan de acuerdo a lo planificado?		X

Handwritten signature
 Director Administrativo
 Oficina de Planeación y Desarrollo
 Económico