



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO DE LA EMPRESA “CORPORACION LA
TABERNA SAC”. CHIMBOTE, 2017.

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

AUTOR:

BACH. JHONNY HENRY BONIFACIO VASQUEZ

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO DE LA EMPRESA “CORPORACION LA
TABERNA SAC”. CHIMBOTE, 2017.

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

AUTOR:

BACH. JHONNY HENRY BONIFACIO VASQUEZ

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios

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

A mi Asesor

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

DEDICATORIA

A mi familia

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

A un amigo especial

Que gracias a su motivación empecé este proyecto y hoy se hace realidad; gracias a su apoyo estoy logrando cumplir mis sueños.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “CORPORACION LA TABERNA SAC”. CHIMBOTE, 2017. Las técnicas utilizadas fueron revisión bibliográfica y entrevistas, los instrumentos fueron fichas bibliográficas y cuestionario y el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso.

Respecto al objetivo 1: Los autores nacionales pertinentes sobre las investigaciones acerca de nuestras variables coinciden, que la mayoría de las micro y pequeñas empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, afectando la eficiencia de las operaciones en los procesos de inventarios, además coinciden que al implementar un sistema de control interno estas puedan mejorar reduciendo gran parte de los errores. Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro comercial (venta de licores) “Corporación La Taberna SAC” ,no cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al almacenero de la empresa se conoció que tampoco se está aplicando correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) evidenciándose falencia en sus operaciones diarias, sobre todo en los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to: Determine and describe the influence of internal control in the management of inventories of micro and small enterprises in Peru and of the company “Corporación La Taberna SAC” of Chimbote, 2017. The techniques used were bibliographic review and interviews, the instruments were bibliographic records and questionnaire and the level of the research was descriptive and of case.

Regarding objective 1: The relevant national authors on the research on our variables agree that most of the micro and small companies in Peru do not have an internal control system, affecting the efficiency of operations in the inventory processes, also agree that when implementing an internal control system these can improve by reducing much of the errors. Regarding objective 2: The company dedicated to the commercial (licores) category “Corporación La Taberna SAC”. Chimbote, 2017. Does not have an internal control system, applied the relevant questionnaire to the storekeeper of the company, it was also known that the internal control components (control environment, risk assessment, control, information and communication and supervision activities) Evidencing failure in their daily operations, especially in the components of risk assessment and information and communication.

Key words: Internal control, inventory management, micro and small companies.

CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Hoja de Jurado evaluador de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	24
2.2.2 Teoría de Gestion	42
2.2.3 Teoría de micro y pequeñas empresas.....	48
2.3 Marco conceptual	49
III. METODOLOGÍA	54
3.1 Diseño de investigación	54
3.2 Población y muestra	54
3.3 Definición y operacionalización de las variables	54
3.4 Técnicas e instrumentos	54
3.4.1 Técnicas	54
3.4.2 Instrumentos.....	54
3.5 Plan de análisis	55
3.6 Matriz de consistencia	55
3.7 Principios éticos	55
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	56
4.1 Resultados	56
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	56
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	57
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	60

4.2	Análisis de resultados	62
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	62
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	63
V.	CONCLUSIONES	69
5.1	Respecto al objetivo específico 1	69
5.2	Respecto al objetivo específico 2	69
5.3	Respecto al objetivo específico 3	69
5.4	Conclusión general	70
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	71
6.1	Referencias bibliográficas	71
6.1.1	ANEXOS	74
1.1.1	Modelo de fichas bibliográficas:	74
1.1.2	Cuestionario:	76

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas las distintas tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, en todas las organizaciones es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas, asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización. El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control, es la base de todos los componentes aportando disciplina y estructura. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad, el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera que permita proporcionar una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (Milner, 2015).

La falta de controles internos no es una opción, las pérdidas surgen como consecuencia de irregularidades o se imponen multas a las empresas, cuando la administración no ejerce el debido cuidado y una supervisión adecuada de los empleados. Un conjunto de procedimientos de control interno es

fundamental en cada organización o de otra índole, es el mecanismo de los factores que ayudan a salvaguardar los activos, asegurar el cumplimiento de las políticas de la compañía, y promover la eficiencia, y garantizar la publicación de información financiera fiable, la eficiencia es el logro o la capacidad de llevar a cabo un trabajo con un gasto mínimo de tiempo y esfuerzo, o para obtener el mejor resultado al menor costo. La administración debe establecer el tono de gestión en una organización, contar con un código de ética y supervisar el cumplimiento de las normas éticas que deben ser publicadas y de conocimiento general de todos los empleados de la organización, las organizaciones pierden millones debido a fraude perpetrado por la falta de controles internos o factores atenuantes cuando el costo de la aplicación de los procedimientos internos supera los beneficios, especialmente en las pequeñas organizaciones. Pasos sencillos, como la autorización adecuada segregación de funciones y hacer visible un ahorro en los costes. No permita que el mismo empleado que está en condiciones de cometer fraude y ocultarlo desempeñe funciones que generen un crimen de oportunidad (Herrera, 2011).

El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.

Un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y

almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema para gestionar el área de inventarios existe dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros, es decir, es tan importante saber qué cantidad tienes en existencia como el tener bien identificados cada uno de los productos que maneja la empresa. La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de la empresa y a su vez es un aspecto primordial de la administración ya que cuando no lo tienes controlado implica un alto costo y requiere una mayor inversión/efectivo. El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. El enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios. La gestión de los inventarios está compuesta por el control y la planificación de los mismos. El seguimiento y control de inventarios es una actividad fundamental en las empresas ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio (Castro, 2014).

Si bien las MYPES representan un papel muy importante en la economía, el terreno donde se desarrollan todavía es muy frágil, pues se observan bajos índices de supervivencia y consolidación empresarial de estas empresas Si bien las MYPES representan un papel muy importante en la economía, el

terreno donde se desarrollan todavía es muy frágil, pues se observan bajos índices de supervivencia y consolidación empresarial de estas empresas. En la actualidad en nuestro país el tema de control de los inventarios cobra mucha importancia puesto que depende de ésta cumplir el objetivo de toda empresa: obtener utilidades. Diferentes son los casos que se presentan; por ejemplo en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), el control se realiza con cartulinas o kardex (documento donde se coloca todos los datos de entrada y salida de un producto en un almacén), que luego, si es posible, son registrados en un excel o cuaderno de movimiento. Sin embargo, caso opuesto ocurre en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES), donde el tema está muy poco atendido porque existen problemas como la falta de registros, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. Uno de los aspectos importantes a considerar en el control interno de inventarios, es la conformación de tipos de empresas por su tamaño en nuestro territorio peruano y el sector que tiene más relevancia (Depaz, 2015).

La problemática de la deficiente gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas necesita de un control interno óptimo, el cual sirve de base para el manejo adecuado de los inventarios, como la cantidad de adquisición de productos que se requiera y el momento oportuno de adquirirlos, evitando incurrir en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida; además se debe evaluar el control interno en forma previa, simultánea y posterior, para disponer de información correcta y oportuna que permita retroalimentar los diversos aspectos de la

gestión institucional. En este sentido, es fundamental que los responsables del área utilicen la información del control interno y tomen decisiones sobre esa base, para asegurar la eficiencia y eficacia del control en la empresa “Corporación La Taberna SAC” que necesita gestionarse de la mejor manera para ser líder y competente en su rubro.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Vera & Vizuet (2011): *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*, Segovia (2011): *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CÍA. LTDA*, Hernández & Torres (2007): *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos* y Zobeida (2007): *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro Estatal de coordinación Falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura.*

En la parte nacional los trabajos encontrados fueron de: Misari (2012): *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*, Hemeryth & Sánchez (2013): *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013* y Rodríguez & Torres (2014): *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 2,014.* A nivel regional encontramos a Cornejo & Regis (2013): *Diseño*

de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de EMAÚS Trujillo – 2013.

Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Corporación La Taberna SAC” de Chimbote, 2017?** Para dar respuesta al problema, nos hemos planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Corporación La Taberna SAC” de Chimbote, 2017.** Asimismo para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- a) Vacío del conocimiento porque hay muchas micro y pequeñas empresas tanto regionales como locales, que no cuentan con un

sistema de control interno en la gestión de inventarios en empresas farmacéuticas, que en los últimos años ha visto como ha incrementado mucho su demanda, razón suficiente para que se establezcan muchas empresas de ese rubro, además porque permitirá conocer cómo operan este tipo de empresas.

- b) La investigación es de suma importancia ya que el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.
- c) Y desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá graduarme como contador público y desde el punto de vista institucional porque permitirá a la Universidad seguir los estándares de calidad que se rige de acuerdo a la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vera & Vizuete (2011) en su trabajo de investigación denominado: *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*, realizado en la ciudad del Milagro – Ecuador. El objetivo general fue establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario, la metodología empleada fue de tipo documental, el diseño no experimental, los métodos inductivo, deductivo, de síntesis, comparativo y estadístico y el instrumento fue un cuestionario, los resultados encontrados fueron: que la ausencia de control interno trae como consecuencia el desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

Segovia (2011) en su investigación para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría denominado: *Diseño e*

implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CÍA. LTDA, realizado en la ciudad de Quito – Ecuador. El objetivo general planteado fue: diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía Datugourmet CÍA. LTDA, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones, la metodología utilizada fue de tipo descriptivo, métodos inductivo y deductivo y el instrumento un cuestionario, los resultados encontrados fueron: que implementando un sistema de control interno ayuda a disminuir riesgos operacionales en el área de almacén, proporcionando a la administración una información íntegra que permite solucionar la duplicidad de funciones que tenían los trabajadores generando así un buen desempeño de manera eficiente y eficaz.

Hernández & Torres (2007) en su investigación titulada: *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos*, realizado en la ciudad de Bárbula – Venezuela. El objetivo general de la investigación fue: diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, el tipo de investigación fue descriptiva, el diseño fue aplicada, alcanzando los siguientes resultados: aplicándose la propuesta permite un mejoramiento en el control de

almacén, ayuda a registrar las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y control de las mismas, al mismo tiempo que proporciona información confiable, las nuevas políticas de seguridad va desde el proceso de entrada hasta el retiro para su posterior venta, además hay supervisión por la gerencia para asegurar la eficiencia de las operaciones.

Zobeida (2007) en su trabajo de investigación titulado: *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro Estatal de coordinación Falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura*, realizado en la ciudad de Punto Fijo – Venezuela. El objetivo general fue evaluar el control interno del departamento de almacén del centro Estatal de coordinación Falcón, la metodología empleada fue de tipo documental, descriptivo y de campo, el diseño no experimental, la técnica observación directa y el instrumento un cuestionario de 40 preguntas, los resultados obtenidos fueron: que existen debilidades en el control interno lo que impide crear un ambiente ético positivo y generar un buen comportamiento en los empleados, no pudiéndose evidenciar y constatar la situación actual de la organización por cuanto funcionamiento, misión y objetivos, además la infraestructura no es la adecuada a la necesidades del almacén, los controles de seguridad no son adecuados y suficientes para el resguardo físico de los materiales y bienes.

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rodríguez & Torres (2014) en su trabajo de investigación denominado: *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 2,014*, realizado en la ciudad de Trujillo. El objetivo general de la investigación fue: determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa FAMIFARMA S.A.C., mejorara las ventas, año 2014, el diseño de la investigación fue lineal, las técnicas utilizadas fueron entrevistas, encuestas y análisis documental, los instrumentos guía de entrevista y cuestionario, los resultados obtenidos fueron: que la implementación del sistema de control interno comprendió la aplicación de políticas y procedimientos contables para los inventarios de mercadería, permite un adecuado sistema en la medición de costos, 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, la aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un

stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su investigación titulada: *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. El objetivo general fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La metodología empleada fue de población y muestra 5 almacenes de la empresa, las técnicas de observación directa y el instrumento un cuestionario, los resultados encontrados fueron: que la implementación del sistema de control interno, establece el manual de organización y funciones definiendo cada una de las actividades a realizar por cada trabajador, motivación al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo, se realiza un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes, se programa semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos y la distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.

Misari (2012) en su tesis de titulación denominada: *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*, realizado en la ciudad de Lima. El objetivo principal planteado fue: establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, la metodología empleada fue de tipo aplicada, la población de 500 personas de 8 empresas, y la muestra a 40, las técnicas entrevistas y análisis documental e instrumento de encuestas, los resultados encontrados fueron: que 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 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 sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

2.1.3 Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de Loreto, menos en Iquitos; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cornejo & Regis (2013) en su tesis para obtener el título profesional de contador público denominado: *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de EMAÚS Trujillo – 2013*. El objetivo general planteado fue: demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús de la ciudad de Trujillo – Año 2013, la muestra fue no probabilística, no aleatoria, el diseño fue de contrastación, las técnicas fue observación, encuestas y análisis de contenido y los instrumentos fueron guía de observación directa, cuestionario y fichas bibliográficas, obteniéndose los siguientes resultados: el sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional, la esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con sus respectivos formatos permiten un mayor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna, se disminuye deficiencias administrativas y reducen los riesgos de corrupción, así mismo se logra los objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la

localidad de Iquitos que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

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

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

2.2.1.1 Informe Coso

Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

El control interno es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/reporte y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a

la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

El control interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

- ✓ **Objetivos operativos:** estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos. Los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en que se desenvuelve la entidad; y están relacionados con el mejoramiento del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, y la innovación y satisfacción de empleados y clientes.
- ✓ **Objetivos de información:** estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan

aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad. La presentación de informes a nivel externo da respuesta a las regulaciones y normativas establecidas y a las solicitudes de los grupos de interés, y los informes a nivel interno atienden a las necesidades internas de la organización tales como la estrategia de la entidad, plan operativo y métricas de desempeño.

- ✓ **Objetivos de cumplimiento:** están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

Componentes del control interno

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. Así mismo, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

1. **Entorno de control:** Es el ambiente donde se desarrollan

todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización, crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión. Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso. Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura. El entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como la integridad y los valores éticos de los recursos humanos, la competencia profesional, la delegación de

responsabilidades, el compromiso con la excelencia y la transparencia, la atmosfera de confianza mutua, filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, los reglamentos y manuales de procedimientos, las políticas en materia de recursos humanos y el comité de control.

Principios:

- i. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
 - ii. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
 - iii. La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
 - iv. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
 - v. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
2. Evaluación de riesgos: Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que

deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva, por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

Principios:

- i. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- ii. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.
- iii. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- iv. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

3. Actividades de control: En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Principios:

- i. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
 - ii. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
 - iii. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.
4. Información y comunicación: Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información, es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones, la información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los

requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente, la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Principios:

- i. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ii. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- iii. La organización se comunica con los grupos de

interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

5. Supervisión: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias, las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al control interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

Principios:

- i. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- ii. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda (Informe Coso, s/f).

2.2.1.2 Contraloría General de la Republica

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Tipos de control:

- a) Control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del sistema nacional de control.
- b) Control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad,

diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Objetivos del control interno:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✓ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

- 1) Ambiente de control: Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.
- 2) Evaluación del riesgo: El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.
- 3) Actividades de control: Se refieren a aquellas políticas y

procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

- 4) Información y comunicación: La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro,

intercambio y obtención de información necesaria.

- ✓ La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.
- ✓ La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación.

- 5) Supervisión: Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas

son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora, las actividades de supervisión del control interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

Sistema de control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- 1) Ambiente de control
- 2) Evaluación de riesgos
- 3) Actividades de control gerencial
- 4) Información y comunicación
- 5) Supervisión

Beneficio de contar con un sistema de control interno

Seguridad razonable de:

- ✓ Reducir los riesgos de corrupción.
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos.

- ✓ Promover el desarrollo organizacional.
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- ✓ Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- ✓ Contar con información confiable y oportuna.
- ✓ Fomentar la práctica de valores.
- ✓ Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- i. Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- ii. Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles

secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos.

En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- iii. Evaluación: Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

Importante

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad, su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas (CGR, s/f).

2.2.2 Teoría de Gestión

El concepto de gestión ha progresado en la medida que el hombre ha avanzado en la consecución de nuevas tecnologías y relaciones para el mejoramiento de nuevos productos y servicios, en la satisfacción de un mercado cada día en crecimiento y complejo.

En el desarrollo de las organizaciones se presenta el cambio y evolución de su estructura en interacción con cambios del entorno institucional, la calidad del sistema educativo, la capacidad de gestión y producción eficiente, el desarrollo de conocimiento, innovaciones tecnológicas y la competitividad de las empresas. Durante todo el siglo pasado la gran corporación en los países industrializados y las organizaciones del Estado se expandieron inicialmente, a través de una estructura de funciones básicas y especialmente después de los años cincuenta, mediante una estructura de grandes divisiones con una estrategia de negocio y rentabilidad por unidad organizacional. Este hecho generó un alto grado de descentralización y autonomía que propició una mayor racionalidad técnica, e incorporó nuevos criterios de gestión como el de estructura informal, decisiones colectivas, integración del trabajador al proceso de planeación y control, y el análisis del impacto del entorno en las restricciones y decisiones internas. En los enfoques mecanicistas de gestión del factor humano se propone dirigir este factor de la misma forma como se manejan los activos físicos, pero en la perspectiva neoinstitucional de gestión se ha señalado una diferencia basada en el factor motivación el cual no se

ha podido medir con precisión en los sistemas de evaluación e indicadores de resultados de gestión, tampoco en los sistemas de información contable, y por consiguiente no se ha podido especificar esta complejidad o especificidades de los "activos" humanos (Martínez, 2002).

2.2.2.1 Teoría de Gestión de Inventarios

Trata de lograr un equilibrio sobre la cantidad que se desea pedir y el tiempo exacto para el pedido a la vez que el costo de esto no sea excesivo para la empresa.

Objetivo

Tiene dos aspectos que se contraponen. Por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin se pueden invertir en otros proyectos. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

Implicaciones

- ✓ La formulación de un modelo matemático que describe el comportamiento del sistema de inventarios.
- ✓ La determinación de una política óptima de inventarios con respecto a este modelo.

- ✓ La utilización de métodos computacionales para mantener un registro de los niveles de inventario y señalar cuándo conviene reabastecer.

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad.

- i. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen.
- ii. Por otro lado, los inventarios de seguridad previenen fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes.

El problema de los inventarios es que su nivel no debe ser tan alto que represente un costo extremo al tener paralizado un capital que podría emplearse con provecho, de igual forma, demasiado poco provocaría que la empresa produzca sobre pedido, situación igualmente desfavorable puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de

los clientes. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios que equilibra estos dos extremos (Meléndez, 2013).

Clasificación funcional de los inventarios

Es importante saber qué tipo de inventarios debemos escoger de acuerdo al rubro de empresa que tengamos, es por ello que Vidal (2005) clasifica los inventarios desde el punto de vista funcional, para ayudar a corregir prácticas comunes erradas, como es la de utilizar el indicador de rotación del inventario de una manera uniforme a lo largo de todos los procesos mercantiles. Muchas veces éstos pueden ser incompatibles o de naturaleza diferente y no es recomendable. Otros errores muy comunes en el manejo de inventarios son los siguientes:

- ✓ Imponer controles en categorías de inventarios que han sido definidas sólo para efectos contables;
- ✓ Especificar la misma rotación de inventario para todas las materias primas;
- ✓ Imponer el mismo límite de inventarios con base en un porcentaje de las ventas para todas las divisiones regionales de una organización;
- ✓ Definir inventarios de seguridad sólo con base en los indicadores de demanda promedio, ignorando la variabilidad de la misma.

1) Inventario cíclico: Resultan del hecho de producir u ordenar en lotes en vez de unidad por unidad. La cantidad de inventario disponible en cualquier momento como resultado de dichos lotes se denomina inventario cíclico. Las principales razones para utilizar producción u órdenes por lotes son las siguientes:

- ✓ Lograr economías de escala al evitar altos costos de alistamiento u ordenamiento;
- ✓ Lograr descuentos por cantidad en costos de compra y/ó transporte;
- ✓ Satisfacer restricciones tecnológicas de producción por lotes.

Posteriormente se verá que el inventario cíclico en cualquier instante depende de la frecuencia y cantidad con que se realicen los pedidos, y que esto puede determinarse estableciendo la prioridad entre el costo de ordenamiento y el costo de mantenimiento del inventario.

2) Inventario de congestión: Cuando existen productos que compiten por capacidad limitada, se generan los denominados inventarios de congestión. Estos se forman cuando varios ítems comparten el mismo equipo de producción o cuando existen tiempos de alistamiento grandes, ya que los ítems deben esperar a que el equipo esté disponible.

- 3) Inventario de seguridad: Es el inventario que se conserva disponible para responder a todas las fluctuaciones aleatorias que puedan existir en el sistema. Las más importantes son la variabilidad de la demanda y de los tiempos de reposición. Afecta directamente el nivel del servicio al cliente, el cual puede definirse como la frecuencia con que la demanda del cliente es satisfecha del inventario disponible.
- 4) Inventario de anticipación: Este es el inventario acumulado con anterioridad para responder a picos de demanda. Se maneja en empresas para las cuales es más costoso satisfacer picos de demanda a partir de la contratación adicional de personal, a la programación de horas extras y/o a la compra a proveedores externos durante los períodos de alta demanda. También ocurre en empresas donde la naturaleza del producto así lo determina. Este tipo de inventario puede estar presente, finalmente, en situaciones donde se requiere construirlo con anticipación a la demanda, como es el caso de zonas climáticas extremas donde se dificulte la distribución en ciertas épocas del año, períodos de guerra, etc.
- 5) Inventario en tránsito (o en proceso): Este tipo de inventario incluye productos que se encuentran en

tránsito entre diversas estaciones de producción (inventario en proceso), o en los sistemas de transporte entre una instalación y otra de la cadena de abastecimiento (inventario en tránsito. Este inventario es proporcional al nivel de utilización del producto y al tiempo de transporte entre las instalaciones del sistema y se constituye en un elemento importante para la elección de los modos de transporte en una cadena de abastecimiento, especialmente internacional.

- 6) Inventario de separación: Se utiliza este término en sistemas de varios puntos de almacenamiento (sistemas de producción/distribución en etapas o cascadas). Su función es la de separar los procesos decisorios relacionados con inventarios en las diferentes etapas del sistema. Mediante estos inventarios, por ejemplo, una bodega secundaria menor puede tomar sus propias decisiones sin disminución de lo que ocurra en la bodega central

2.2.3 Teoría de micro y pequeñas empresas

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes

o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente ley.

Características MYPE:

A) El número total de trabajadores:

La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive.

La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 100 trabajadores inclusive.

B) Niveles de ventas anuales:

La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias – UIT.

La pequeña empresas partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1,700 Unidades Impositivas Tributarias – UIT (MINTRA, s/f).

2.3 Marco conceptual

Definición de control interno

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un

esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos (Chacón, 2002).

Para Del Toro (2005) es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- ✓ Confiabilidad de la información.
- ✓ Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- ✓ Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Por último Bacallao (2009) afirma que es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades, comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Definición de gestión

La gestión es que dirigir, gobernar, disponer, organizar y ordenar en orden a lograr los objetivos propuestos, es una tarea que requerirá de mucha conciencia, esfuerzo, recursos y buena voluntad para ser llevada a cabo satisfactoriamente. Está orientada a resolver un

problema específico, a concretar un proyecto, un deseo, pero también puede referir a la dirección y administración que se realiza en una empresa, una organización, un negocio, e incluso a nivel gobierno (Ucha, 2009).

Por su parte Pérez (2016) menciona que es la acción y efecto de integrar recursos para el desarrollo eficiente y eficaz de los procesos organizativos, actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización o proceso, los procesos de la gestión: planificar, organizar, dirigir y controlar.

Se orienta a procesos de coordinación de los recursos disponibles (generalmente físicos) llevados a cabo para establecer y alcanzar los objetivos y metas previstos, dentro de políticas establecidas.

Definición de gestión de inventario

Para Bastidas (2010) la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control. Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

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

Chuquino (2015) afirma que es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos. La gestión de almacenamiento se soporta en 5 de procesos básicos que son:

1. Recepción: Proceso que permite el control y gestión de lo que ingresa al almacén -desde una importación o compra local hasta la logística inversa (devoluciones)-; la descarga de la mercadería y su posterior verificación (físico vs documentos).
2. Almacenamiento: Proceso que permite identificar la mercadería y ubicarla (guardarla) en un espacio físico.
3. Control de Inventario: La gestión de inventario tiene el encargo de velar por la existencia de los stocks dentro del almacén. Así mismo, corresponde a todos los movimientos que se realice de la mercadería (transferencia) de una zona a otra.
4. Preparación de Pedidos: Es el proceso de seleccionar la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura, etc.).
5. Despacho (Embarque): Proceso en el cual se gestiona la salida de la mercadería, que va desde la generación de la

documentación necesaria (guías de remisión, hoja de packing, etc.); la inspección física del producto (físico vs documentos); hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente.

Definición de micro y pequeñas empresas

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (SUNAT, s/f).

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

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

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no existió población y tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

El recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y textual, para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista al almacenero de la empresa Corporación La Taberna S.A.C.

3.4.2 Instrumentos

El recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se manejó las fichas bibliográficas y para lograr el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de 24 preguntas relacionadas a los 5 componentes del control interno (6 ambiente de control, 4 evaluación de riesgos, 7 actividades de control, 3 información y comunicación y 4 supervisión).

3.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se ejecutó una revisión minuciosa de todos los antecedentes (3 nacionales y 1 regional), los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los 5 componentes del control interno el cual se aplicó al almacenero de la empresa del caso (Corporación La Taberna S.A.C.). Y por último para cumplir con el objetivo específico 3 se efectuó un análisis de los resultados de los objetivos específico 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

Anexo 03

3.7 Principios éticos

No aplico.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2017.

CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, 2017.	
AUTORES	RESULTADOS
Rodríguez & Torres (2014)	Establecen que la implementación del sistema de control interno comprendió la aplicación de políticas y procedimientos contables para los inventarios de mercadería, permite un adecuado sistema en la medición de costos, 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, la aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.
Hemeryth & Sánchez (2013)	Establecen que la implementación del sistema de control interno, establece el manual de organización y funciones definiendo cada una de las actividades a realizar por cada trabajador, motivación al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo, se realiza un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes, se programa semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos y la distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta

	la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.
Misari (2012)	Establece que 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 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 sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
Cornejo & Regis (2013)	Establecen que el sistema de control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional, la esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos, con sus respectivos formatos permiten un mayor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna, se disminuye deficiencias administrativas y reducen los riesgos de corrupción, así mismo se logra los objetivos y metas propuestas, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
Fuente:	Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA Corporación La Taberna S.A.C. DE Chimbote, 2017.

RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL

1. *¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?*

SI (X)

NO ()

2. *¿La empresa cuenta con sus objetivos y metas establecidas?*

SI (X)

NO ()

3. *¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacenes y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?*

SI ()

NO (X)

4. *¿Usted conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?*

SI (X)

NO ()

5. *¿Usted está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?*

SI (X)

NO ()

6. *¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?*

SI ()

NO (X)

RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

7. *¿Se presentan faltantes de mercaderías para despachar pedidos (no hay existencias de esa mercadería)?*

SI (X)

NO ()

8. *¿Conoce usted los riesgos internos que puedan afectar la operatividad del área de almacén?*

SI ()

NO (X)

9. *¿Conoce usted los riesgos externos que puedan afectar la operatividad del área de almacén?*

SI ()

NO (X)

10. *¿Están determinadas las acciones para reducir los posibles impactos negativos de las debilidades y amenazas?*

SI ()

NO (X)

RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

11. *¿Se cuenta con maquinarias y equipos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo?*

SI (X)

NO ()

12. *¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?*

SI ()

NO (X)

13. *¿La distribución física de su almacén le facilita su trabajo en cuanto al despacho de materiales?*

SI ()

NO (X)

14. *¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacenaje?*

SI (X)

NO ()

15. *¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?*

SI (X)

NO ()

16. *¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?*

SI (X)

NO ()

17. *¿Se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan manifestarse sobre posibles irregularidades?*

SI ()

NO (X)

RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

18. *¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?*

SI ()

NO (X)

19. *¿En caso de haber tenido inconvenientes con la recepción de mercadería, comunica los motivos?*

SI ()

NO (X)

20. *¿Se encuentra actualizado la información en el área del almacén?*

SI ()

NO (X)

RESPECTO A LA SUPERVISIÓN

21. *¿Para recibir la mercadería se verifica que la documentación este completa según el manual de procedimientos operativos?*

SI (X)

NO ()

22. *¿Se cotejan las unidades indicadas en factura con lo recibido en el departamento de almacén?*

SI (X)

NO ()

23. *¿Se supervisa el área de almacén?*

SI (X)	NO ()
----------	--------

24. ¿La supervisión es frecuente?

SI ()	NO (X)
--------	----------

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al almacenero de la empresa Corporación La Taberna S.A.C.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
<i>Ambiente de control</i>	Establecen que la implementación del sistema de control interno, establece el manual de organización y funciones definiendo cada una de las actividades a realizar por cada trabajador, motivación al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo (Hemeryth & Sánchez, 2013).	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, con sus objetivos y metas establecidas, el almacenero conoce su función de trabajo, es capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén	COINCIDEN
<i>Evaluación de riesgos</i>	El sistema de control interno permite un adecuado sistema en la medición de costos, 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 (Rodríguez & Torres, 2014).	La empresa no conoce los riesgos internos ni externos que puedan afectar la operatividad del área de almacén, tampoco tiene acciones para reducir las debilidades y/o amenazas.	NO COINCIDEN
	El sistema de control		

<i>Actividades de control</i>	<p>interno permite la actualización del registro sistemático de inventarios como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución de los productos, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios (Misari, 2012).</p>	<p>La empresa cuenta con equipos mínimos para realizar correctamente la labor en el almacén, se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico, se registran las entradas y salidas de materiales en sus kárdex respectivos.</p>	COINCIDEN
<i>Información y comunicación</i>	<p>Establecen que el sistema de control interno con sus respectivos formatos permiten un mayor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna, se disminuye deficiencias administrativas (Cornejo & Regis, 2013).</p>	<p>No hay información actualizada sobre las mercaderías que se encuentra en almacén, no hay comunicación entre el almacenero y el gerente de haber algún inconveniente de mercadería (motivos).</p>	NO COINCIDEN
<i>Supervisión</i>	<p>La implementación del sistema de control interno permite realizar actividades de control como la supervisión y monitoreo, la aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien (Rodríguez & Torres, 2014).</p>	<p>Para recibir la mercadería se verifica que la documentación, se cotejan las unidades indicadas en factura con lo recibido en el departamento de almacén y se supervisa el área de almacén</p>	COINCIDEN

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Rodríguez & Torres (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Misari (2012) y Cornejo & Regis (2013) coinciden en sus resultados que la implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios de las empresas comerciales permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional, establece el manual de organización y funciones definiendo cada una de las actividades a realizar por cada trabajador, permite un adecuado sistema en la medición de costos, 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, sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Estos resultados coinciden con los autores internacionales Segovia (2011) y Hernández & Torres (2007) quienes manifiestan que implementando un sistema de control interno ayuda a disminuir riesgos operacionales en el área de almacén, proporcionando a la administración una información íntegra que permite solucionar la duplicidad de funciones que tenían los trabajadores generando así un buen desempeño de manera eficiente y eficaz, registra las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y control de las mismas, al mismo tiempo que

proporciona información confiable, además hay supervisión por la gerencia para asegurar la eficiencia de las operaciones. Estos resultados coinciden con lo expuesto por la teoría del control interno por CGR (s/f) quien afirma que el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al ambiente de control

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (Corporación La Taberna S.A.C.) de 6 preguntas relacionadas al componente, el 66.67% dio como respuesta SI, el 33.33% dio como respuesta NO, lo cual refleja que le está dando importancia al factor humano. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Rodríguez & Torres (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Misari (2012) y Cornejo & Regis (2013) y con los autores internacionales Segovia (2011) y Hernández & Torres (2007). Asimismo coincide con lo que establece el Informe Coso (s/f) quien establece que para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso.

Respecto a la evaluación de riesgos

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (Corporación La Taberna S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, el 25% dio como respuesta SI, el 75% dio como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está dando importancia a los riesgos que puedan ocasionar no cumplir con los objetivos de la empresa. Estos resultados coinciden con los autores internacionales Vera & Vizúete (2011) y Zobeida (2007), no coinciden con los autores nacionales Rodríguez & Torres (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Misari (2012) y Cornejo & Regis (2013); ni con los autores internacionales Segovia (2011) y Hernández & Torres (2007). Estos resultados no coinciden con lo que establece la CGR (s/f) quien determina que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Respecto a las actividades de control

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (Corporación La Taberna S.A.C.) de 7 preguntas relacionadas al componente, el 57.14% dio como respuesta SI, el 42.86% dio como respuesta NO, lo cual refleja que está a la par las respuestas cuenta con equipos mínimos para realizar correctamente la labor en el almacén, se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico, se registran las

entradas y salidas de materiales en sus kárdex, pero no cuentan con actividades para frenar los riesgos. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Rodríguez & Torres (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Misari (2012) y Cornejo & Regis (2013) y con los autores internacionales Segovia (2011) y Hernández & Torres (2007). Estos resultados coinciden con el Informe Coso (s/f) que las actividades de control son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Respecto a la información y comunicación

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (Corporación La Taberna S.A.C.) de 3 preguntas relacionadas al componente, el 100% dio como respuesta NO, lo cual refleja que no hay información ni comunicación entre el almacenero – gerente, no pudiendo comunicar ni informar algunas falencias que pueda suceder en el área de almacén. Estos resultados coinciden con los autores internacionales Vera & Vizuite (2011) y Zobeida (2007), no coinciden con los autores nacionales Rodríguez & Torres (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Misari (2012) y Cornejo & Regis (2013); ni

con los autores internacionales Segovia (2011) y Hernández & Torres (2007). Estos resultados no coinciden con lo que establece la CGR (s/f) que la información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno.

Respecto a la supervisión

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa en estudio (Corporación La Taberna S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, el 75% dio como respuesta SI, el 25% dio como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está supervisando las operaciones que se realiza en el área de inventarios, no sabiendo si se está cumpliendo los objetivos propuestos. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Rodríguez & Torres (2014), Hemeryth & Sánchez (2013), Misari (2012) y Cornejo & Regis (2013) y con los autores internacionales Segovia (2011) y Hernández & Torres (2007). Estos resultados coinciden con el Informe Coso (s/f) que el monitoreo es con el fin de incorporar el mejoramiento continuo; así mismo, el control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias, las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 (Corporación La Taberna S.A.C.), estos resultados coinciden puesto que Hemeryth & Sánchez (2013) y la empresa en estudio si se encuentra el manual de organización y funciones, hay objetivos y metas establecidas, el almacenero conoce su función de trabajo, es capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 (Corporación La Taberna S.A.C.), estos resultados no coinciden puesto que Rodríguez & Torres (2014).afirma que si evalúan sus riesgos, caso contrario la empresa en estudio que no conoce los riesgos internos ni externos que puedan afectar la operatividad del área de almacén, tampoco tiene acciones para reducir las debilidades y/o amenazas.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 (Corporación La Taberna S.A.C.), estos resultados coinciden puesto que Misari (2012) y la empresa en estudio cuentan con equipos mínimos para realizar correctamente la labor en el almacén, se realizan

inventarios físicos al cierre del ejercicio económico, se registran las entradas y salidas de materiales en sus kárDEX respectivos.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 (Corporación La Taberna S.A.C.), estos resultados no coinciden puesto que Cornejo & Regis (2013) afirma que los formatos permiten un mayor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna, caso contrario la empresa en estudio que no hay información actualizada sobre las mercaderías que se encuentra en el inventario, no hay comunicación entre el almacenero y el gerente de haber algún inconveniente.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 (Corporación La Taberna S.A.C.), estos resultados coinciden puesto que Rodríguez & Torres (2014) y la empresa en estudio al recibir la mercadería se verifica que la documentación, se cotejan las unidades indicadas en factura con lo recibido en el departamento de almacén y se supervisa el área de almacén.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores citados (Rodríguez & Torres, Hemeryth & Sánchez, Misari y Cornejo & Regis) afirman que la implementación de un sistema de control interno en el área de inventario influye de manera positiva para las operaciones que se efectúa, siendo más eficiente y eficaz, forma el manual de organización y funciones de las actividades a realizar por cada trabajador, además de proporcionar información efectiva, oportuna y viable, permitiendo a la gerencia tomar decisiones para fortalecer o mejorar los dictámenes que se encontraron.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

La empresa en estudio Corporación La Taberna S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, también se evidenció que no opera correctamente los componentes de control interno, por los cuales sus operaciones no rinden correctamente perjudicando el cumplimiento de los objetivos de la empresa, sus componentes con más falencias son la evaluación de riesgos e información y comunicación.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, se puede afirmar que los componentes evaluación de riesgos e información y comunicación no coinciden; porque no evalúan los riesgos internos como externos, que la información y comunicación entre empleador – empleado es impertinente, los componentes ambiente de control,

actividades de control y supervisión coinciden puesto que se le está dando importancia al factor humano, cuenta con equipos mínimos para realizar correctamente la labor en el almacén, se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico, se registran las entradas y salidas de materiales en sus kárdex y se está supervisando las operaciones.

5.4 Conclusión general

Se ha evidenciado la importancia y necesidad de la implementación de un sistema de control interno para las empresas comerciales, específicamente para el área de inventario ya que es el único motor de ingreso, pero muchos micros y pequeñas empresas aún no cuentan con un sistema, como es el caso de Corporación La Taberna S.A.C. , si bien es cierto ejecuta algunos componentes como es el factor humano y la supervisión, pero los demás están a la deriva, los autores citados y la teoría nos confirma que al implementarse nos da seguridad, ejecuta operaciones con menor fraude, información confiable, real y oportuna.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

1. **Bacallao Horta, M. (2009).** *Control interno*. Recuperado de: [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
2. **Bastidas Bonilla, E. (2010).** *Gestión de inventarios*. Recuperado de: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
3. **Castro, J. (2014).** *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. Recuperado de: <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
4. **Chacón, W. (2002).** *Conceptos de control interno*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
5. **Chuquino, J. (2015).** *Gestión de Almacenes, definición, procesos e información que la soporta*. Recuperado de: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>
6. **Contraloría General de la República (s/f).** *Control interno*. Recuperado de:
 - ✓ https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
 - ✓ http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
7. **Cornejo Chávez, L. & Regis Maradiegue, A. (2013).** *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de EMAÚS Trujillo – 2013*. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaoep/132>
8. **Del Toro Ríos, J. (2005).** *Control interno*. Recuperado de: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
9. **Depaz, C (2015).** *Importancia del control interno de inventarios en las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de:

<https://prezi.com/kj8zgo85yty1/importancia-del-control-interno-de-inventarios-en-las-micro/>

10. **Hemeryth Charpentier, F. & Sánchez Gutiérrez, J. (2013).** *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.* Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
11. **Hernández, A. & Torres, D. (2007).** *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos.* Recuperado de: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>
12. **Herrera, C. (2011).** *Control interno y prevención.* Recuperado de: <https://auditool.org/blog/fraude/585-control-interno-y-prevencion>
13. **Informe Coso (s/f).** *Modelo coso III - Marco integrado de control interno.* Recuperado de: http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
14. **Martínez Fajardo, C. E. (2002).** *Neoinstitucionalismo y teoría de gestión.* Recuperado de: <http://www.bdigital.unal.edu.co/26376/1/23953-87022-1-PB.pdf>
15. **Meléndez, V. (2013).** *Teoría de inventarios.* Recuperado de: <https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios>
16. **Milner, John (2015).** *La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude.* Obtenido de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>
17. **Ministerio de trabajo (s/f).** *Ley de las micro y pequeñas empresas.* Recuperado de: http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS_008_2008_TR.pdf
18. **Misari Argandoña, M. (2012).** *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.* Obtenido de:

- http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
19. **Pérez (2016).** *Qué es gestión empresarial y cuáles son sus funciones.* Recuperado de: <http://www.escuelamanagement.eu/direccion-general-2/que-es-gestion-empresarial-y-cuales-son-sus-funciones>
 20. **Rodríguez Pérez, M. & Torres Saldaña, J. (2014).** *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 2,014.* Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%84DGUEZ MARISA CONTROL INTERNO INVENTARIO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%84DGUEZ%20MARISA%20CONTROL%20INTERNO%20INVENTARIO.pdf)
 21. **Segovia, V. (2011).** *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CÍA. LTDA.* Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
 22. **SUNAT (s/f).** *Definición de micro y pequeña empresa.* Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
 23. **Ucha, F. (2009).** *Definición de gestión.* Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/gestion.php>
 24. **Vera Avendaño, V. & Vizquete Centeno, E. (2011).** *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ.* Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
 25. **Vidal Holguín, C. J. (2005).** *Fundamentos de gestión de inventarios.* Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/44768395/Fundamentos-de-Gestion-de-Inventarios-Carlos-Vidal-H-Facultad-de-Ing>
 26. **Zobeida Jiménez, H. (2007).** *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro Estatal de coordinación Falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura.* Recuperado de: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf

6.2 ANEXOS

6.2.1 Modelo de fichas bibliográficas:

<p><i>Autores:</i> <u>Segovia Villavicencio, Jimena Mercedes</u></p> <p><i>Título:</i> <i>Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CÍA. LTDA.</i></p>	<p><i>Ciudad y País:</i> <i>Quito - Ecuador</i></p> <p><i>Año:</i> <i>2011</i></p>
<p>La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, métodos inductivo y deductivo y el instrumento un cuestionario, los resultados encontrados fueron: que implementando un sistema de control interno ayuda a disminuir riesgos operacionales en el área de almacén, proporcionando a la administración una información íntegra que permite solucionar la duplicidad de funciones que tenían los trabajadores generando así un buen desempeño de manera eficiente y eficaz.</p>	
<p><i>Link:</i> http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf</p>	<p><i>Universidad Central del Ecuador</i></p>

<p><i>Autores:</i> <u>Rodríguez Pérez, M. & Torres Saldaña, J.</u></p> <p><i>Título:</i> <i>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 2,014.</i></p>	<p><i>Ciudad y País:</i> <i>Trujillo – Perú</i></p> <p><i>Año:</i> <i>2014</i></p>
<p>Los resultados obtenidos fueron: que la implementación del sistema de control interno comprendió la aplicación de políticas y procedimientos contables para los inventarios de mercadería, permite un adecuado sistema en la medición de costos, 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, la aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.</p>	
<p><i>Link:</i> http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%84GUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf</p>	<p><i>Universidad Privada Antenor Orrego</i></p>

Informe Coso (s/f)

Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

El control interno es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/reporte y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

Link:

http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf

6.2.2 Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CORPORACIÓN LA TABERNA S.A.C.

La información proporcionada será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación con la mayor objetividad posible.

I. REFERENTE AL ALMACENERO DE LA EMPRESA

1.1 Edad del almacenero de la empresa () Años

1.2 Sexo del representante Legal () Masculino () Femenino

1.3 Grado de instrucción

() *Primaria* () *Secundaria* () *Técnico* () *Universitario*

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Dirección _____

2.2 RUC _____

2.3 Años de permanencia en el mercado () Años

2.4 Cuenta la empresa con algún sistema de control interno () SI () NO

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

3.1 Ambiente de control

3.1.1 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

() SI () NO

3.1.2 ¿La empresa cuenta con sus objetivos y metas establecidas?

() SI () NO

3.1.3 ¿Usted conoce la estructura organizacional del área de almacenes y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

() SI () NO

3.1.4 ¿Usted conoce las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

() SI () NO

3.1.5 ¿Usted está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el almacén?

() SI () NO

3.1.6 ¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?

() SI () NO

3.2 Evaluación de riesgos

3.2.1 ¿Se presentan faltantes de mercaderías para despachar pedidos (no hay existencias de esa mercadería)?

() SI () NO

3.2.2 ¿Conoce usted los riesgos internos que puedan afectar la operatividad del área de almacén?

() SI () NO

3.2.3 ¿Conoce usted los riesgos externos que puedan afectar la operatividad del área de almacén?

() SI () NO

3.2.4 ¿Están determinadas las acciones para reducir los posibles impactos negativos de las debilidades y amenazas?

() SI () NO

3.3. Actividades de control

3.3.1 ¿Se cuenta con maquinarias y equipos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo?

() SI () NO

3.3.2 ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?

() SI () NO

3.3.3 ¿La distribución física de su almacén le facilita su trabajo en cuanto al despacho de materiales?

() SI () NO

3.3.4 ¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacenaje?

() SI () NO

3.3.5 ¿Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico por personal independiente del almacén?

() SI () NO

3.3.6 ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?

() SI () NO

3.3.7 ¿Se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan manifestarse sobre posibles irregularidades?

() SI () NO

3.4 Información y comunicación

3.4.1 ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?

() SI () NO

3.4.2 ¿En caso de haber tenido inconvenientes con la recepción de mercadería, comunica los motivos?

() SI () NO

3.4.3 ¿Se encuentra actualizado la información en el área del almacén?

() SI () NO

3.5 Supervisión

3.5.1 ¿Para recibir la mercadería se verifica que la documentación este completa según el manual de procedimientos operativos?

() SI () NO

3.5.2 ¿Se cotejan las unidades indicadas en factura con lo recibido en el departamento de almacén?

() SI () NO

3.5.3 ¿Se supervisa el área de almacén?

() SI () NO

3.5.4 ¿La supervisión es frecuente?

() SI () NO

6.2.3 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2017.	Control interno (independiente)
			Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.	Gestión de inventarios (dependiente)
			Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación La Taberna S.A.C. de Chimbote, 2017.	