



---

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 EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – CASMA, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. VICTOR MANUEL LEON QUIROZ

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**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 EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – CASMA, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. VICTOR MANUEL LEON QUIROZ

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

## **HOJA DE FIRMA DEL JURADO**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

**A DIOS**, por ser la fuente de mi inspiración para superar los problemas, por su infinita bondad para ayudarme, ya que sin su ayuda no hubiera sido posible realizar esta investigación.

**A mis padres**, quienes me educaron y me brindaron todo su apoyo para salir adelante y formarme en esta prestigiosa carrera universitaria.

**Al CPC. Julio Montano Barbuda**, por su magnífico apoyo en la elaboración del proyecto de tesis y sus acertados aportes en la elaboración y redacción del informe de tesis.

## **DEDICATORIA**

**A mis padres,** porque me enseñaron a tener fe y confianza en mí mismo y saber de qué todas las cosas que deseamos en la vida son posibles de lograr con perseverancia.

**A Dios,** por bendecirme para llegar a lograr esta prestigiosa carrera universitaria que me servirá para abrir un camino hacia el éxito.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – Casma, 2017. La empresa en estudio con RUC: 20600354613, su principal actividad económica es la venta al por mayor de productos agropecuarios. Esta empresa está en una etapa de crecimiento necesita mejorar sus niveles de competitividad frente a las empresas locales. Por lo que el presente trabajo de investigación que se realizó, fue no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de la información Fichas Bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Teniendo como resultado que la empresa no cuenta con un control interno implementado por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios. Es por ello que este informe se elaboró, con el único fin de diseñar un sistema de control interno que ayude a resolver la problemática de esta empresa, que no cuenta con un manejo de control en sus inventarios. Así mismo es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión de Inventarios, sector comercio

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to: Determine and describe the influence of Internal Control in the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector and the company AGROINVERSIONES DANIELA EIRL "- Casma, 2017. The company under study with RUC: 20600354613, its main economic activity is the wholesale of agricultural products. This company is in a stage of growth needs to improve their levels of competitiveness against local companies. Therefore, the present research work was non-experimental - descriptive - bibliographic, using for the collection of information Bibliographic Facts and a questionnaire applied to the manager of the company under study. As a result, the company does not have an internal control implemented, therefore, it does not have a positive influence on the inventory management. That is why this report was developed, with the sole purpose of designing an internal control system that helps solve the problems of this company, which does not have control management in its inventories. It is also important to let organizations know that the internal control of inventories is of utmost importance for all companies in general, since it allows to prevent and detect bad management, fraud and theft in different areas of companies, as well as the use efficient and effective of the inputs and productive resources, and thus minimize the risks; which in turn allows an improvement in the profitability and competitiveness of the same.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, trade sector

## CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	15
2.1.ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales .....	19
2.1.3. Regionales.....	29
2.1.4. Locales.....	38
2.2.BASES TEORICAS.....	42
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	42
2.2.2. Informe COSO.....	44
2.2.3. Teorías de Evaluación del Control Interno.....	56
2.2.4. NIC 02 - Inventarios.....	64
2.2.5. Control Interno de los Inventarios.....	65
2.2.6. Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios....	66
2.2.7. Teoría de las Empresas.....	67
2.3.Marco Conceptual .....	68
III. METODOLOGIA .....	75
3.1.Diseño de la investigación.....	75
3.2.Población y muestra .....	75
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	75
3.4.Técnicas e instrumentos .....	75
3.4.1. Técnicas.....	75

3.4.2. Instrumentos.....	75
3.5. Plan de Análisis .....	76
3.6. Matriz de consistencia .....	76
3.7. Principios éticos .....	76
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	77
4.1. Resultados .....	77
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	77
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	81
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	84
4.2. Análisis de resultados .....	88
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	88
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	90
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	92
V. CONCLUSIONES.....	93
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	93
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	94
5.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	94
5.4. Conclusión General .....	95
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	97
6.1. Referencias bibliográficas .....	97
6.2. Anexo .....	107
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia .....	107
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	108
6.2.3. Anexo 03: cuestionario .....	109
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	78
CUADRO N° 02.....	81
CUADRO N° 03.....	84

## **I. INTRODUCCION**

Toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario, realizar la gestión de este constituye una de las actividades más complejas para las empresas, pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlos ni se puede predecir con exactitud. Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estas las decisiones para realizar una gestión eficiente del inventario ya que son variables indispensables cuando se busca minimizar el costo de tener un inventario dentro de la empresa. **Puebla (2010)**

Los inventarios son el sistema circulatorio de una empresa de mercadeo. Las empresas exitosas tienen mucho cuidado para proteger sus inventarios. El control interno es el que se refiere al conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de los datos informados por departamentos o centros operativos. El control interno es importante para la estructura administrativa contable de una empresa. Esta garantiza de que ambos estados financieros son confiables, contra el fraude, la eficiencia y la eficiencia operativa. **Tovar (2010)**

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos

al material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos.

### **Cámara (2016)**

En la definición, queda claramente establecido que, el control interno es un proceso, que se lleva a cabo por personas que actúan en todos los niveles jerárquicos de una empresa, que en cada área de la organización el máximo responsable responde por su cumplimiento, que debe facilitar el alcance de todos los objetivos propuestos, aporta un grado de seguridad razonable y contribuye al desarrollo del autocontrol, el liderazgo, el fortalecimiento de la autoridad y la responsabilidad de los colectivos laborales. Sin embargo, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es sustancial por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. **Álvarez & Amada (2011)**

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, para obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales y esté pueda informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. El Sistema de Control Interno, es el conjunto de acciones encaminadas a revisar las actividades, los

planes, las políticas, las normas, los registros, la organización, los procedimientos y los métodos, incluyendo en esta las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad. Si bien es cierto corresponde al Titular de la Entidad, la Implementación del Sistema de Control Interno, también debe señalarse que la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento le corresponde a toda la organización, es decir, la Alta Gerencia (Directores, Presidentes Ejecutivos, Directores Regionales, Gerentes Generales, Gerentes Centrales), de la Gerencia Media (Gerentes de Línea, Gerentes de Apoyo y Gerentes de Soporte; Sub Gerentes, Jefes de Divisiones, de Departamentos y de Oficina) y de los Niveles Operativos. **Licy (2012)**

Debido al mundo financiero coordinado que existe hoy en día, se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, otra idea de Control interno donde se ofrece una estructura típica que se registra en el denominado informe COSO. La ejecución del control interno deduce que cada una de sus partes está conectada a cada categoría fundamental de la organización convirtiéndose en un proceso coordinado y dinámico inalterable, así como ordenado que cada elemento debe construir los distintos enfoques y técnicas identificadas entre sí, manteniendo en mente el objetivo final para asegurar la mejora jerárquica y la satisfacción de los objetivos corporativos; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado. **Ladino (2009)**

El control interno ha resultado ser una de las columnas de las asociaciones empresariales, ya que permite observar el nivel de competencia y la viabilidad de las tareas completadas por las organizaciones; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicables en los procesos productos. **Ramón (2009)**

Por lo anteriormente mencionado la continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como mantenerse en una posición privilegiada con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia. **Samaniego (2013)**

Asimismo revisando la literatura pertinente, se han encontrado escasos trabajos de investigación que se direccionan con la investigación a nivel internacional, nacional y regional, sin embargo a nivel local no se han encontrado trabajos de investigación que guarden relación con la variable de estudio y unidad de análisis propuesta. Es aquí donde se puede observar que no existe información, por lo que se desconoce si efectivamente a nivel teórico y práctico, el financiamiento es accesible para las empresas del sector en estudio.

La empresa objeto de estudio con Razón Social **AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.**, con RUC 20600354613, empezó sus actividades el 01 de Mayo del 2015, su gerente es GUERRERO RODRIGUEZ ORLANDO IVAN, la empresa se dedica a la venta de materiales agropecuarias del sector comercio.

Y por lo consiguiente hacemos el enunciado de problema **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector**

**comercio del Perú: Caso empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – Casma, 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – Casma, 2017. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes **objetivos específicos**:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2017
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - Casma, 2017.
3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - Casma, 2017.

La investigación se justifica porque ha permitido conocer a nivel Bibliográfico-documental de manera más concreta y precisa si las empresas tienen implementado un adecuado sistema de control interno y si este influye en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – CASMA, 2017. La aplicación correcta de este sistema permitió tomar buenas decisiones además de cumplir con los objetivos y metas establecidas por la entidad. Así también, esta investigación sirvió para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un a sistema que sea apropiado para el control interno de los inventarios, esto garantizo que los procesos sean eficientes y eficaces. Del

mismo modo se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones que pueden ser realizadas por estudiantes de nuestra universidad. Finalmente se justifica porque esta investigación servirá para obtener mi título de contador Público. Hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Hidalgo & Betancourt (2013).** En su tesis titulado: “**CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA CIUDAD DIGITAL, C.A. (PC ACTUAL), UBICADO EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO**”, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer el control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles

internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Se ha demostrado que la situación actual de control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes.

**García, Medina, Serrano & Zuluaga (2011).** En sus tesis titulada **“PROPUESTA PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS ALMACENES EN LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA DÍAZ SAS.”**

Realizado en Colombia, concluyen que se observó en el desarrollo de la investigación la compañía requería un sistema de control interno en el que se caracterizara el inventario de su almacenaje de acuerdo a su demanda es por esto que la conclusión al respecto está

ligada fuertemente a la identificación mediante el estudio de las referencias del inventario a su clasificación mediante la metodología Push y Pull, con lo cual se logra establecer que unidades son de alta demanda y críticas para la producción y cuales son de menor movimiento y tendrán un trato diferente de acuerdo a lo planteado. Esta identificación se debe realizar monitoreando todo el proceso mediante el trabajo de todas las áreas, con este registro se procederá a identificar dentro de cada categoría las unidades para determinar igualmente su importancia para la producción, preparado para esto la compañía estará lista para implementar un sistema de compras más eficiente para mantener el mayor equilibrio entre los costos de abastecimiento, almacenamiento y de agotados.

**Sánchez, Ramírez, Álvarez, Cáceres & Cruz (2007).** En su tesis titulado **“TRABAJO DE INVESTIGACIÓN SOBRE SISTEMA CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA AGROPECUARIA COOPERATIVA EL JÍCARO DE R.L”**, realizado en San Salvador, el Salvador. Concluyen que la institución posee una estructura organizacional bien diseñada que va de acuerdo a las funciones que cada uno de sus socios requiera. En esta cooperativa existe un área organizativa que involucra a los socios, directivos y empleados en general, además posee una asamblea general que está compuesta por los socios fundadores, por sus hijos y otros tipos de comité. Los auxiliares del inventario o

kardex, son llevados tanto en forma mecanizada como manual y delegado en personas distintas. El kardex manual, es responsabilidad del encargado de bodega. Este kardex solamente presenta las cantidades de artículos que han ingresado, salido y en existencias del inventario y en ningún momento presenta los valores monetarios o costos de estos productos. En cambio en el kardex electrónico, se tiene las casillas correspondientes tanto para cantidades como para valores. El encargado de la bodega es también responsable de documentar cada una de las entregas que lleva a cabo, mediante la elaboración de las requisiciones correspondientes las cuales son firmadas en el acto por quien retira los materiales de la bodega. Es de hacer notar que la mayoría de costo se separa por proyectos, tanto para ganado, para la producción piscícola, la agrícola, industrial, entre otros. En el área de caja, también se manejan controles manuales, los cuales presentan casillas para reflejar los ingresos, egresos y conciliación de saldos de las operaciones del día, los cuales son realizados por las cajeras. Estos documentos son trasladados al área de contabilidad para el registro respectivo y oportuno de las operaciones. Contando con la capacidad de ofrecer sus productos al mercado para que no sólo los consumidores locales lo consuman, sino que también se den la oportunidad de conocerse en el mercado nacional y darles la oportunidad a las demás personas de que lo consuman también.

### 2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

**Silva (2017)**. En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa “Camar Perú S.A.A.” - Tarapoto, 2016”**. Concluye, Respecto a la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016: La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2016, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades. Respecto a la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016: Se demuestra que el control interno influye de positivamente en la gestión de inventarios de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, debido que al examinar los conjuntos del control interno dentro de los inventarios se puede prevenir riesgos. Respecto al análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C”’: Con los autores revisados en la bibliografía y la encuesta realizada a la empresa

“Camar Perú S.A.C.”, se puede expresar que el control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios. Conclusión General: Finalmente concluye que el control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran ayuda su intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados.

**Ruiz (2014).** En su tesis titulada **“Caracterización Del Control Interno En Los Inventarios De Las Empresas Del Sector Agrícola, Rubro Exportadoras De Banano Orgánico De La Provincia De Sullana - AÑO 2013”** concluye lo siguiente: El Control Interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a las Organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos. Por lo tanto, podemos afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las organizaciones exportadoras de banano orgánico, se puede afirmar que no existe un sistema de control interno que permita controlar las actividades que se desarrollan en los inventarios. Se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva

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

**Misari (2012).** En su tesis titulada **“El Control Interno De Inventarios Y La Gestión En Las Empresas De Fabricación De Calzado En El Distrito De Santa Anita”**. De la ciudad de Lima. El cual tuvo como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. Encontró que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del

tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas. La combinación de estos factores agudiza la necesidad de optimizar los recursos, haciendo que el control interno sea una característica inherente; pues influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas. La identificación de objetivos constituye un requisito imprescindible, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener. Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso. Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

**TRINIDAD (2015).** En su tesis titulada “**Mecanismos de control interno en el inventarios de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional periodo 2013**”, concluye lo siguiente: La segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.

Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Contar con el 100% de personal capacitado, que tengan un buen desempeño laboral en el manejo de control de inventarios y que realicen de manera adecuada las supervisiones en los despachos de inventarios, realizando un control interno periódicamente, ya que esto permite que se genere la obtención de ingresos en la empresa.

**Baldeón (2016).** En su tesis titulada “**El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016**”, concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo pérdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno

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

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

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

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

**NIÑO (2016).** En su tesis titulada **“Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016”**, concluye lo siguiente Después de haber diagnosticado la situación actual del control interno que maneja la empresa de confecciones Ravsa Sport, se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones, ni a la gerencia llevar un control adecuado para administrar su recurso humano como sus recursos materiales. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir. En la empresa estudiada además se encontraron deficiencias en la gestión de inventarios debido a que no maneja un proceso apropiado para el registro de pedidos y entregas de prendas al taller de confecciones, así como tampoco maneja un sistema que le permita controlar el stock diario de

acuerdo a las ventas que realizan. Así mismo la empresa no tiene un orden en la rotación de sus productos, ya que se ha podido encontrar prendas que tienen hasta más de un año en almacén lo que genera la obsolescencia de dichas prendas. De acuerdo a las características y deficiencias que presenta la empresa se seleccionó las herramientas de control interno, que permitirán mejorar la gestión de inventario. Estas herramientas de control interno que son, manual de funciones, software para el control de inventario, flujogramas, capacitaciones y guías para el control de pedidos y entrega de prendas, son muy importantes debido a que aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes, además ayuda a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. En la presente investigación se diseñó un modelo de propuesta, donde se describe las herramientas de control interno para que la empresa Ravsa Sport, pueda mejorar la gestión de inventarios, salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.

**Vega (2017).** En su tesis titulado: **“El Control Interno Y La Gestión De Inventarios De La Empresa Constructora Yacz Contratistas Generales S.R.L Del Distrito De Amarilis – 2016”.**

De la ciudad de Huánuco. Cuyo objetivo principal fue determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora, al haberse observado que no se encuentra implementando las normas de control de inventarios y procedimientos eficientes; ocasionando que no se cuente con la información exacta para la gestión de inventarios en lo relativo al área de almacén, siendo deficiente el proceso de planeación, organización y toma de decisiones. El cimiento teórico de la investigación precisó con la variable independiente el Control Interno y como variable dependiente la Gestión de Inventarios, la población y muestra utilizada para la investigación fueron la gerencia, sub gerencia y los 04 almacenes. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de tipo cuantitativo porque se usa la recolección de datos para probar la hipótesis, así mismo se utilizó técnicas de investigación aplicada como el cuestionario aplicado al gerente general, sub gerente y a 04 trabajadores de los almacenes (almaceneros), siendo estos los trabajadores directos del sistema, alcanzándose una perspectiva clara de la situación del Control Interno actual, pudiendo detectar las deficiencias de este, los hallazgos alcanzados en la investigación son el resultado de la falta de normas de

procedimientos y políticas que sirvan de base para la ejecución de las mismas; sobre esta base, se sugiere mejorar el sistema de control interno para asegurar la confiabilidad de las operaciones, llevar a cabo los requerimientos de la empresa y corregirlas deficiencias actuales y proponer mejoras significativas. Lo que hizo precisar recomendaciones importantes como; 1.- Mejorar el sistema de control interno con la finalidad de contar con una eficiente gestión de inventarios. Esto permitirá a los trabajadores a desempeñarse mejor en sus respectivas áreas.

### **2.1.3. Regionales.-**

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash.

**Zuñiga (2017).** En su tesis titulado: **“El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial inafe S.A.C. de Chimbote, 2015”.**

Concluye que se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas

falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas. Finalmente concluye que tanto en las empresas del Perú como en la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

**Cruz (2017).** En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014”**, concluye lo siguiente: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a grosso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control

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

**Calixto (2016).** En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres-Lima, 2014”**, concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando

positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

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

**Ramírez (2017)**. En su tesis titulado: **“El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016”**. Realizado en la ciudad de Chimbote, el cual tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto, 2016, con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente en almacén, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones. El tipo de investigación es cualitativa descriptiva, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental Bibliográfica de caso que se aplicara en la investigación, y a la vez se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al jefe de logística y al gerente de la empresa para la recolección de datos, de modo que permitió a la gerencia tomar decisiones según las técnicas que establece del control interno en la gestión de inventarios. Lo que se le recomienda a la empresa en mención implementar de un sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es

responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

**Sánchez (2013).** En su tesis titulada **“La Optimización Del Sistema De Control Interno De Inventarios En El Departamento De Almacén De Las Empresas Comerciales Del Perú. 2013”**. En la ciudad de Chimbote. Cuyo objetivo general fue demostrar como el sistema de control interno de inventarios optimiza en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. La metodología fue de tipo descriptivo, diseño no experimental. Los resultados encontrados fueron: Se puede afirmar que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, entre otros, permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas.

**Ugaz (2016).** En su tesis titulada: **“Control Interno E Influencia En Gestión De Inventarios De La Empresa De Servicios Inka**

**Corp E.I.R.L**". De la ciudad de Chimbote. Cuyo objetivo general fue determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa de servicios INKA CORP EIRL, Chimbote 2015; planteándose como hipótesis influencia de control interno favorablemente en la gestión de inventarios de la empresa de Servicios INKA CORP E.I.R.L. La investigación es Descriptiva Correlacional y con diseño No Experimental y llevándose a cabo con una población de 20 trabajadores de la empresa de servicios INKA CORP E.I.R.L, a quienes se le aplicó un cuestionario utilizando la técnica de la encuesta. La investigación se justificó en la medida en que el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables. Por ello según los resultados obtenidos el 70% opinan que se debe mejorar la gestión del control interno en la empresa de servicios INKA CORP E.I.R.L, así mismo el 90% opina que considera que es necesario mejorar la plataforma de ejecución informática del Sistema de control interno de gestión de inventarios en la empresa de Servicios INKA CORP E.I.R.L. Con la finalidad de llevar a cabo una adecuada gestión que mejore la productividad de la empresa, sobre todo en las áreas afectadas.

**Llacza (2017).** En su tesis titulada **“El Control Interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: Caso Empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015”**. Realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: los autores nacionales y regionales revisados no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar grosso modo que empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote, carece de una buena implementación de su sistema de control interno ya que es aplicado al 49%, siendo un respaldo de poco peso; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de

almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa SRL” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos de la empresa.

**Obispo (2014).** En su tesis titulada: “**Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales Del Perú 2013**”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es: El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control

influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

#### **2.1.4. Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Casma, distrito de Casma; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

**Cabello (2017).** En su tesis titulada: **“El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016”** concluye lo siguiente: La mayoría de los autores Peruanos estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado

cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información. Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos. Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo. De la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no

coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Así mismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta. Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

**García (2017).** En su tesis titulada **“El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Grupo Carlos S.A.C. - Casma 2015”** concluye lo siguiente: En la revisión de la literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; Mas no se

ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Finalmente se concluye que, del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión. Por ello, es importante que se reconozca la

importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa. De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno:**

Según, **Barragán (2012)**, en su artículo científico titulado: “El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección a las empresas”, define al control interno como una herramienta indispensable la cual tiene por finalidad procurar información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones y protección de contra fraudes y errores.

**Claros & León (2012)**; aclara que el control interno brinda un nivel razonable de seguridad a la mejor administración de la asociación, y también a cualquier individuo que esté interesado con

las actividades de la entidad, con respecto a la satisfacción de los objetivos y metas, en el cual los objetivos del control interno son:

- La protección de sus activos.
- La obtención de información financiera correcta y segura.
- La promoción de la eficiencia y eficacia de acorde con las políticas prescritas por la dirección de la empresa.
- El cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y políticas establecidas

Sin embargo, **Escalante (2008)** indica que el “Control Interno” actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

Por otro lado, **Gómez (2010)**, refirió al control interno como algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y a sus nuevos objetivos, lo define como una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se hayan

afectados distintos tipos de organizaciones sean privadas, publicas con o sin fines de lucro.

### **2.2.2. El Informe COSO**

El informe COSO I de 1992 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) comparte nuestros objetivos descritos al mencionar que el control interno; comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, asegurar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia y la calidad de las operaciones, estimular la observancia de las políticas formuladas y del marco normativo vigente y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La protección de los activos se refiere a salvaguardarlos o prevenirlos ante cualquier situación tanto interna como externa que afecte económicamente a la empresa, específicamente en nuestro campo de acción a las existencias de las agroindustriales, como se explicaba la no protección de la misma afectará en gran medida a la generación de rentas futuras. La obtención de información financiera es lograda con un buen control interno, ya que al establecer y cumplir los controles eficientemente en el área de almacén disminuye el riesgo de no presentar fehacientemente una cifra en los estados financieros. La eficiencia y eficacia de las operaciones es un concepto que está directamente relacionado con

el área de producción y ello logrará una mejora en la competitividad a través de la reducción de costos. El cumplimiento de las normas y leyes es el último objetivo del control interno y a la vez uno de los más importantes al considerar que el estado peruano está repleto de regulación y control burocrático el cual en muchas ocasiones las empresas estén más pendientes al cumplimiento tributario que al cumplimiento financiero, por el riesgo que supone algún sanción tributaria.

**Alfaro (2003)** El Informe COSO es un archivo que contiene los mandatos fundamentales para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido al reconocimiento colosal de la distribución, desde 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que preocupa al Control Interno.

**Romero (2012)** nos dice que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

#### **Componentes del Control Interno:**

Según, **Hernández (2009)** manifiesta que los componentes son un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno

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

### **Ambiente de Control**

El primer componente corresponde al ambiente de control, **García (2012)** aclara que existen una serie de factores claves que se reiteran a lo largo de todos los aspectos tratados y que deben considerarse en la evaluación. Estos son:

- Que el procedimiento exista.
- Que haya sido apropiadamente notificado.
- Que sea conocido.
- Que sea adecuadamente comprendido.
- Que exista evidencia que se aplica.

Esto aplicado a las existencias significa que la gerencia implemente procedimientos de control, que los comunique a toda el área de almacén, que a su vez sea conocido entre todos los colaboradores al

igual de comprendido y que finalmente el procedimiento deje rastro, evidenciando cada control en el área de almacén. Por ejemplo en el procedimiento de toma de inventarios, es necesario que estos sean establecidos por la gerencia o en su defecto elaborados por el departamento de contabilidad pero aprobados por la gerencia general, la notificación es importante para todas las áreas pertinentes como contabilidad, almacén, logística, producción, etc. La notificación de la fecha es importante ya que en una toma de inventarios no pueden existir entradas ni salidas del almacén, con lo cual producción podrá estar en para o en baja producción, a fin de evitar problemas en el conteo físico. El personal vinculado con el procedimiento deberá ser capacitado por un jefe de toma de inventarios, quien en su mayoría de casos es el contador general o el jefe del área de auditoría interna. La mejor manera de saber si el personal comprendió los procedimientos para la toma de inventario es realizando un pequeño examen al término de la charla o capacitación. Finalmente el procedimiento en una toma de inventarios queda evidenciado mediante las hojas de conteo, los resúmenes de los conteos, las fichas de identificación, el acta de inicio y fin, así como el informe de conciliación contable.

### **Evaluación de Riesgos**

**Claros & León (2012)** explica que cada entidad se enfrenta a diversos riesgos interno y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de

los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de los riesgos que comprende la prueba reconocible y el examen de los riesgos pertinentes para el logro de los objetivos de la asociación, que sirve para establecer la premisa de decidir la forma en que deben ser supervisados. Por lo tanto, los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean conscientes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia. El principal riesgo que las agroindustriales deberán evaluar es el riesgo natural de las existencias, las cuales podrá afectar a sus proveedores de materias primas ocasionando que los mismos sean escasos y encareciendo su precio / costo para las agroindustriales. Es necesario un plan de prevención contra el principal fenómeno que afecta a la agricultura que es el fenómeno del niño, los ingenieros deben tener fuentes futuras de obtención de materia prima para evitar problemas que afecten a la rentabilidad, así como un estudio confiable del grado con que afectará el fenómeno del niño. Otro riesgo importante para las existencias es el robo y/o extravío del mismo, la responsabilidad de la custodia recae en el

Jefe de almacén, es por eso que es importante que se establezcan medidas frente a ese riesgo.

### **Actividades de Control**

Según explica **Perdomo (2008)** las actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos. Una vez que los riesgos hayan sido analizados, la administración desarrollará actividades de control que deben ser realizadas apropiada y oportunamente. Se aseguran que se tomen las acciones necesarias para cubrir los riesgos que afecten el logro de los objetivos. Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión de actuación operativa, etcétera. Las actividades de control se clasifican como sigue: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos. Cualquiera que sea el esquema de clasificación utilizado, las actividades de control deben ser las apropiadas para minimizar los riesgos. Existe una gama y una variedad de actividades de control específica que los empleados realizan cada día para asegurarse de que la compañía se adhiera a los planes de acción y al aseguramiento con respecto al logro de los objetivos. Continuando con el ejemplo anterior en la evaluación de riesgos identificamos como problemas a la corriente

del niño como un riesgo externo así como al riesgo físico de extravío y/o hurto de alguna existencia en almacén. Frente a ello las actividades de control que implemente la gerencia puede ser que anualmente antes de la temporada del niño se tenga como procedimiento realizar la actividad de medición de impacto y poder prever y tener contingencias y así cumplir con un control preventivo. En lo que respecta al control físico de las existencias la actividad de control será que se tenga bien documentado y aprobado cualquier ingreso y salida de la misma como control preventivo y la toma de inventarios como un control correctivo.

### **Información y Comunicación**

Los autores **González & Cabrale (2010)** especifican que los sistemas de información y comunicación están interrelacionados, esto ayuda a la fuerza de trabajo de la entidad a captar y comercializar la información para dirigir, supervisar y controlar sus tareas. La correspondencia es intrínseca a los marcos de datos. Las personas deben saber a tiempo, los problemas que se identifican con su deber de administración y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendida como los problemas identificados con el deber de la población general dentro del Marco de Control Interno. Los Informes deben transmitir suficientemente a través de una comunicación poderosa, incluido un flujo multidireccional de los datos: ascendente, deslizante y transversal. El fomentar un ambiente adecuado para una comunicación abierta

y efectiva está fuera de los manuales de estrategias y métodos, se basa en la condición que reina en la asociación y el tono que le da a la administración superior. Los representantes deben comprender qué hacer para evitar problemas y para recibir medidas para los trabajadores que descubran cosas negativas. A pesar de la correspondencia abierta, debe existir una poderosa correspondencia con el mundo exterior. Lo que se suma a los elementos de comparación comprende lo que sucede dentro de la asociación. Las Normas que integran la Información y comunicación son:

- Información y Responsabilidad.
- Contenido y Flujo de la Información.
- Calidad de la Información.
- Flexibilidad al Cambio.
- El Sistema de Información.
- Compromiso de la Dirección.
- Comunicación, Valores de la Organización y Estrategias.
- Canales de Comunicación. Información y Responsabilidad:

Los datos deberían permitir a las autoridades y los trabajadores cumplir sus compromisos y obligaciones. La información adecuada debe ser distinguida, capturada, registrada, organizada en datos e impartida, de manera oportuna. Una entidad debe disponer de una corriente fluida y oportuna información identificada con ocasiones internas y externas. Por ejemplo, debe terminar inmediatamente teniendo en cuenta los requisitos previos del cliente para dar

reacciones auspiciosas o cambios en la puesta en escena y los controles que lo influyen. Del mismo modo, debe tener información coherente de la circunstancia de sus procedimientos internos. Los riesgos que afronta una entidad se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. Los datos son aplicables para un cliente, ya que aluden a problemas que están dentro de su deber y que tienen la capacidad adecuada de valorar sus elementos esenciales. Naturaleza de los datos: los datos accesibles en la entidad deben cumplir los requisitos previos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad. Esta norma plantea los problemas a considerar en perspectiva de los juicios sobre la naturaleza de los datos utilizados por una entidad y hace que su fiabilidad sea clave. Es la obligación del experto superior, a cargo del control interno, esforzarse por adquirir un nivel satisfactorio de consistencia con cada uno de los atributos mencionados. Responsabilidad de la administración: el interés y el compromiso de la administración de la entidad con los sistemas de información se debe ser explicitar a través de la designación de activos adecuados para su funcionamiento exitoso. Es fundamental que la administración de la entidad tenga una comprensión completa de la importancia de los sistemas de información, para la mejora posible de sus deberes y responsabilidades y, en ese sentido, debe demostrarles un estado

mental comprometido. Esta actitud debe ser comunicada en articulaciones y actividades que demuestren la consideración con respecto a la importancia dada a los marcos de datos. Evaluación de Información y Comunicación: existen sistemas para adquirir los datos externos aplicables sobre situaciones de mercado, proyectos de competidores, cambios en órganos administrativos o de control y cambios económicos. Los ejecutivos y jefes de división reciben los datos que tienen para cumplir con sus obligaciones. Se puede acceder a los datos, en el momento oportuno, para permitir el control exitoso de los acontecimientos y actividades, potenciando la respuesta rápida a los factores económicos comerciales y los problemas de control. Se debe crear un diseño informático, a largo plazo, conectado a los cursos clave. Deben darse recursos adecuados fundamentales, para mejorar o hacer crecer nuevos sistemas de información. Los métodos de información, sesiones formales o la preparación de datos, reuniones y supervisiones en medio del trabajo, son adecuados para dicha comunicación. Se han establecido instrumentos para que los representantes contribuyan con sus propuestas de desarrollo. Como aclararon los creadores, es vital que las organizaciones agroindustriales tengan un flujo constante de datos y correspondencia entre la región de capacidad y los territorios alternos de las organizaciones. Es concebible para salvar lo que es vital la imagen dada por la administración de una organización, incluso con los problemas que suceden en el curso

del día a día de sus tareas. En el caso de que la administración tenga una estrategia conservacionista y lejana, los trabajadores pueden tener problemas con el marco de control interno. En lo que respecta a los sistemas de información es conveniente complementar que estos son el sistema sanguíneo de las empresas los cuales envían y comparten información a todas las áreas de manera integrada. Si algún sistema no está integrado pueden ocasionarse fugas de información al momento de trasladar información entre un sistema a otro.

### **Supervisión y/o Monitoreo**

**Fonseca (2007)** brinda una amplia explicación de este componente, nos explica que es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento. La supervisión se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante la combinación de ambas modalidades. Los elementos que conforman la supervisión de actividades son: -  
Monitoreo de rendimiento: El rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificables con los objetivos y metas

de la entidad. El monitoreo del rendimiento de las operaciones ofrece una oportunidad para aprender de la experiencia. El logro de los objetivos y metas en forma rápida o lenta en relación a lo planeado, puede indicar la necesidad de revisarlos o modificarlos por la propia entidad.

- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos: Los objetivos de la entidad y los elementos del control interno necesarios para obtener su logro apropiado, descansan en supuestos fundamentales acerca de cómo se realiza el trabajo. Si los supuestos de la entidad son incorrectos, el control puede ser inefectivo. Por ello, los supuestos que sustentan los objetivos de una entidad deben revisarse periódicamente.

- Aplicación de procedimientos de seguimiento: Los procedimientos de seguimiento deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios o acciones apropiadas ocurren.

- Evaluación de la calidad del control interno: La administración debe monitorear periódicamente la efectividad del control interno en su entidad para retroalimentar su proceso de gestión. Adicionalmente, debería utilizar con mayor convicción los Informes de Auditoría Interna como un insumo que le permite disponer la corrección de las desviaciones que afectan el logro de los objetivos y metas del control interno.

Al respecto, es importante destacar que la supervisión es el componente del control interno que permite realizar un feedback de información mejorando los procedimientos o actividades de control establecidas. La evaluación como se explicaba puede ser realizada por las mismas personas que ejecutan las actividades diarias o por una persona externa que no es responsable directo de la ejecución de la actividad. En resumen, la supervisión no solo es ejecutada por la gerencia o por los órganos de control sino que su ejecución integrada permitirá que el sistema de control interno mejore. Dentro del campo de los inventarios el área de almacén debe realizar la supervisión constante de las actividades, así como auditoría interna dentro de su evaluación a los sistemas de control en almacén.

### **2.2.3. Teoría de Evaluación del control interno**

Evaluación del control interno **García (2012)** conceptualiza los términos a utilizar para determinar la calificación (Resolución 102/2004 del MAC) y son los que se detallan a continuación:

- Satisfactorio: Cuando se cumplen todas las disposiciones establecidas y se aprecia que el ambiente de control es favorable. Pueden existir algunos errores contables dentro del año discal pendientes de ajuste, pero no distorsionan los resultados de la entidad.
- Aceptable: En el momento en que las carencias se han encontrado en la contabilidad interna y el control autoritario de la gravedad

menor y la disposición simple o, hasta hace poco, no han influido en el control de los activos y la creación, sin esfuerzo distinguible por la entidad. Los errores de contabilidad concebibles que se relacionan o no con el año fiscal, sin embargo, no deciden los efectos posteriores de la entidad.

- Deficiente: cuando hay una infracción de las normas esenciales de legalidad y contabilidad en su mayor parte reconocidas, y también de control, que pueden influir en los activos de la entidad, no se reconocen incoherencias genuinas en el control de los activos, sino que las condiciones son hechas con el objetivo de que esto suceda, o hay errores de contabilidad y algunos aplazamientos en el registro de los hechos económicos, que decide las consecuencias de la entidad.

- Malo: cuando hay infracción de los estándares de legitimidad, control y técnicas que pueden conducir o han provocado la comisión de actos criminales con exención. Existe una infracción de las reglas contables adecuadas: deuda impaga en el registro contable de ocasiones monetarias y errores contables que se comparan con el ejercicio anterior, que no han sido ajustados. Todo ello implica distorsión de los resultados de la entidad.

Por otro lado **Monroy (2008)** explica que un control interno satisfactorio deberá incluir: - Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades. - Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea

adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.

- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.
- Recursos humanos de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Estos componentes son fundamentales para el derecho propio, pero son esenciales para un sistema de control interno como para mantener una distancia estratégica respecto de que la actividad sea apetecible de todo el sistema. Por ejemplo, los sistemas de respaldo y las técnicas de inscripción no son suficientes para evaluar el marco que se requiere para que funcione el sistema. Las técnicas de evaluación de control interno están principalmente a cargo de los auditores internos, externos o gubernamentales ya que tienen sus propios objetivos particulares, la evaluación del control interno, comenzando con el enfoque gubernamental.

**La Contraloría General de la República del Perú (1998)** en su Manual de revisión de Auditoría Gubernamental se aclara primero que las pruebas de control se conocen como las técnicas de examen realizadas por los auditores para la seguridad del control, a través de la afirmación de que el tiempo relativo a la revisión. Cuando todo está dicho, las pruebas de control implican una combinación de percepción, solicitud y examen de registros. - Observación: la percepción de la tarea de control o la comprobación del

movimiento da una prueba considerable de su adecuación. Por ejemplo, podría haber una certeza sobre la adecuación de las técnicas de control, respecto del conteo de inventarios, la percepción de los trabajadores responsables del conteo, sigan las pautas dadas por la organización. La percepción da una confirmación sólida de que un control está conectado apropiadamente, cuando el auditor está allí para verlo; en cualquier caso, no hay pruebas de que el control se haya mantenido en una acción similar. Por lo tanto, las pruebas de percepción deben ser recíprocas con confirmación adquirida por diferentes pruebas. - Indagación: reunión de reuniones dirigida por el evaluador para adquirir pruebas sobre la adecuación de los controles. Esto puede ser inmediato o indirecto. La solicitud coordinada incluye consultas a representantes que controlan métodos u observan ejercicios. Tal solicitud es aún encuestas concertadas para el personal de la entidad involucrado con el uso de controles particulares, para averiguar qué hacen o cómo lo realizan. Estas encuestas son preguntas con flexibilidad de reacción. En general, la confirmación adquirida por dicho sistema de revisión es la prueba confiable mínima en la revisión y debe ser validada por diferentes tipos de controles de prueba. La precisión de la confirmación se basa en algunos elementos, por ejemplo, la capacidad, el encuentro, la información, la libertad y la respetabilidad de la persona a la que se solicita que responda la encuesta. - Examen de informes: el auditor

conduce las pruebas analizando archivos y registros (por ejemplo, la presencia de firmas) y los controles conectados para informes y registros. Los manuales de asociación y capacidad y los diagramas de flujo pueden dar una confirmación sobre el contorno de los controles; sin embargo, no dan prueba de que están funcionando y conectados confiablemente. La auditoría externa tiene su normativa referente a las técnicas o métodos de obtención de evidencia de auditoría, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento o IAASB por sus siglas en inglés (International Auditing and Assurance Standards Board) en la Norma de Auditoría (NIA) 500 Evidencia de Auditoría (2012) explica que los procedimientos para obtener evidencia son los siguientes: - Inspección: la investigación incluye el examen de registros o informes, independientemente de si son internos o externos, en papel, en un medio electrónico o en otro medio, o en un examen físico de un beneficio. El examen de los registros o archivos que surgen debido a la confirmación con diversos grados de calidad inquebrantable, depende de la naturaleza y el origen de las respuestas correctas, y, a causa de los registros internos y los informes, la adecuación de los controles sobre la elaboración. Un caso de un arreglo utilizado como prueba de controles es la evaluación de los registros como prueba de aprobación. - Observación: La observación consiste en ver un procedimiento o estrategia conectada por otros individuos; por ejemplo, la

percepción por el revisor de la descripción de las imágenes hechas por la fuerza de trabajo de la entidad o la percepción de la ejecución de los ejercicios de control. La percepción depende de la ejecución de un procedimiento o metodología, pero se restringe al momento en que ocurre la percepción y la forma en que la demostración puede influir en la manera en que se realiza el procedimiento o la estrategia. - Confirmación externa: Una confirmación externa constituye una afirmación externa para obtener una retroalimentación directa de un externo (la parte afirmada) enviada al auditor, en papel, en ayuda electrónica u otra cosa. Las técnicas de afirmación externa son frecuentemente significativas cuando se manejan explicaciones identificadas con los balances y sus componentes. No obstante, las afirmaciones externas no tienen nada que ver con los ajustes contables. Por ejemplo, el revisor puede solicitar la afirmación de los términos de los entendimientos o de una sustancia con personas externas; La motivación detrás de la demanda de afirmación podría ser indagar si ha sido alterada en la asunción y, suponiendo que así sea, los datos al respecto. - Re cálculo: El re cálculo consiste en comprobar la exactitud de los números incorporados en los informes o registros. El re cálculo debe ser posible físicamente o por medios electrónicos. - Re ejecución: la re ejecución sugiere la ejecución autónoma por parte del auditor de las estrategias o controles que se encuentran en el punto de partida como una característica del

control interno de la entidad. - Procedimientos analíticos: las técnicas sistemáticas forman parte de los datos relacionados con la información financiera, hechos por el examen de las conexiones que sensiblemente superan la información monetaria y presupuestaria. La metodología de diagnóstico incorpora adicionalmente, si es necesario, el examen de desarrollos reconocidos o caracteres que están en conflicto con otros datos aplicables o que varían de las apreciaciones normales en un importe significativo. - Indagación: el examen se compone de la búsqueda de datos, relacionados o no con dinero, a través de personas muy educadas y además fuera de la entidad. La solicitud se usa ampliamente a través de la revisión y sin perjuicio de otras técnicas de revisión. La solicitud de cambio de la solicitud formal se planteó de acuerdo con la solicitud verbal informal. La evaluación de las respuestas apropiadas es una parte básica del procedimiento de solicitud. A partir de ahora para cerrar el vuelo de sistemas y estrategias sería el punto focal de la revisión interior del cual el Colegio de Buenos Aires a través de su Manual de Metodología de Revisión Interior conceptualiza los procedimientos de revisión para adquirir la prueba importante y adecuada, con la pregunta de el desarrollo del juicio experto y el objetivo con respecto a la materia inspeccionada. En general, se utilizan los procedimientos acompañantes: - Verbales Indagación: solicitud e historial de contactos con el elemento del elemento evaluado o que tiene una

asociación de atención con las tareas de ese elemento. Encuestas o cuestionarios: utilidades de consultas identificadas con las actividades completadas por la entidad revisada, para descubrir la realidad de las certezas, circunstancias o tareas. - Oculares Observación: Examen consciente de una visión básica realizada por el auditor en medio de la ejecución de su empresa o movimiento de correlación o encuentro: obsesión de la consideración en las tareas realizadas por la asociación evaluada y las reglas estandarizadas, especializadas para encontrar sus conexiones y reconocer sus disparidades y semejanzas. Revisión selectiva: examen de ciertos atributos vitales que una acción debe cumplir, informes o registros, determinación de las partes de las tareas evaluadas o verificadas en la ejecución de la revisión. Siguiendo: verificar que se realiza el procedimiento de una tarea, teniendo en cuenta el objetivo final de conocer y evaluar su ejecución.

- Documentales Cálculo: verificación de la madurez exacta de las tareas contenidas en los registros, por ejemplo, informes, contratos, comprobantes, etc. Check: afirmación de la veracidad, precisión, presencia, legalidad y autenticidad de las tareas por parte de la asociación registrada, mediante la inspección de los registros que las legitiman. Examen: desprendimiento de los componentes o partes que componen una tarea, movimiento, intercambio o proceso, con la expectativa de establecer sus propiedades y consistencia con los criterios de regulación y solicitud

especializada. Afirmación: autenticación de la realidad, certeza o probabilidad de las realidades, circunstancias, ocasiones o actividades, a través de la información o los datos adquiridos directamente y en la composición, de las autoridades que participan o desempeñan los recados sujetos a verificación. Molificación: investigación de los datos creados por varias unidades reguladoras o institucionales, como para una tarea o movimiento, de concordancia, que demuestra la legitimidad, veracidad y adecuación de los registros, informes y resultados, cuestión del examen. Clasificación: recopilación de resultados imperativos en regiones, secciones o componentes desglosados o conclusiones de apoyo. - Físicas: Inspección: reconocimiento mediante el examen físico y ocular de hechos, situaciones, operaciones, transacciones y actividades, aplicando la indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. Como se puede observar los diferentes enfoques para la evaluación del control interno, tanto como para auditoría interna como externa y gubernamental siempre estos deben ser analizados con criterio profesional para poder sacarle el máximo provecho de cada uno.

#### **2.2.4 NIC 02 Inventarios**

**Marcos (2004)** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los

ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sub siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

#### **2.2.5. Control Interno de los Inventarios**

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

- o Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice
- o Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- o Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición
- o Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
- o Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- o Comprar el inventario en cantidades económicas

- o Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- o No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

#### **2.2.6. Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios**

Según, **Acevedo (2004)** El control interno en el rubro de inventario comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos, radicando su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro. Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, Finanzas Producción, Compras y Contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la organización, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos de fabricación, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

El control interno en la gestión de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo - contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y

adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

### **2.2.7. Teoría de las Empresas**

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

Así mismo, **Alvarado (2011)** menciona que la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

## **2.3 Marco Conceptual:**

### **2.3.1. Definiciones de Control Interno.**

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

Así mismo, **Mantilla (2010)** Nos explica que el control interno es el método de organización, coordinación, normas y procedimientos encaminados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el plan de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

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

una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

### **2.3.2. Propósito Del Control Interno**

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

### **2.3.3. Responsabilidad del Control Interno**

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

### **2.3.4. Sistema de Control Interno**

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

### **2.3.5. Implantación y Funcionamiento del Control Interno**

Según **Olivares (2010)** menciona que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

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

#### **2.3.6. Definición de los Inventarios**

Según, **Meléndez (2013)** señala que los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores

como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

Según, **Gómez (2012)** Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Según **Cuellar (2009)** indica que los inventarios es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada.

Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe

mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

### **2.3.7. Tipos de Inventarios**

- Según, **Escudero (2015)** menciona que el personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos: Inventario permanente o “inventario contable”: se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos.
- Inventario periódico: consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock. Según se realicen, pueden ser: inventario final (coincide el recuento con el cierre del ejercicio económico) o inventario rotativo (cuando los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

### **2.3.8. Principales Métodos de Valuación de Inventarios.**

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

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

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

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

**Método Último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS":** Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el

almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

### **2.3.9. Definición de Empresa**

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

Así mismo, **Perez (2008)** manifiesta que una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

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

### **2.3.10. Definición de Empresas del Sector Comercio**

Son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias

primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño De La Investigación**

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

#### **3.2 Población y muestra**

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

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

#### **3.3. Definición y operacionalizacion de las variables.**

No aplica.

#### **3.4. Técnicas e Instrumentos**

**3.4.1. Técnicas:** Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de revisión bibliográfica documental.

**3.4.2 Instrumentos:** Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumentos las fichas bibliográficas

### **3.5. Plan De Análisis**

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

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

### **3.6. Matriz de consistencia**

Ver Anexo 01

### **3.7. Principios éticos**

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L. CASMA, 2017.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en

cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

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

##### **4.1. Resultados**

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2017

## CUADRO N° 01

### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ. 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>SILVA (2017)</b>	El control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran ayuda su intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados.
<b>TRINIDAD (2015)</b>	Concluye que, actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Así mismo señala que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.
<b>RUIZ (2014)</b>	No existe un sistema de control interno que permita controlar las actividades que se desarrollan en los inventarios. Se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.
<b>BALDEON (2016)</b>	Establece que, el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u

	<p>objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.</p>
<p><b>RAMIREZ</b> (2016)</p>	<p>Determina que, el control interno de inventarios permite contar con información administrativa, financiera, oportuna, correcta y confiable. Así mismo, para contar con un control de inventarios adecuado, la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, de esta manera se evitaren pérdidas.</p>
<p><b>MISARI</b> (2012)</p>	<p>El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía.</p>
<p><b>NIÑO</b> (2016)</p>	<p>Concluye que, la aplicación de las herramientas del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios, debido a que este promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones y logra el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.</p>
<p><b>VEGA</b> (2017)</p>	<p>No se encuentra implementando las normas de control de inventarios y procedimientos eficientes; ocasionando que no se cuente con la información exacta para la gestión de inventarios en lo relativo al área de almacén, siendo deficiente el proceso de planeación, organización y toma de decisiones.</p>
<p><b>CRUZ</b> (2017)</p>	<p>Concluye que, el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las</p>

	diferentes áreas de las empresas. Asimismo, es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios. Por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa.
<b>CALIXTO (2016)</b>	Afirma que, aplicando los componentes y subcomponentes del control interno va a influenciar positivamente en la gestión de inventario ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.
<b>ZUÑIGA (2017)</b>	El control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.
<b>CABELLO (2017)</b>	Concluye que, el control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable.
<b>RAMÍREZ (2017)</b>	Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.
<b>GARCIA (2017)</b>	Concluye que, el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios.
<b>SÁNCHEZ (2013)</b>	El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de los

costos, mayores utilidades, entre otros, permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas.

**OBISPO  
(2014)**

El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. Permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - Casma, 2017

**CUADRO N° 02**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - CASMA, 2017**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESPUESTAS	
	SI	NO
<b><u>AMBIENTE DE CONTROL</u></b>		
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		<b>X</b>
2. ¿Su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		<b>X</b>
3. ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?		<b>X</b>

4. ¿El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área?	<b>X</b>
5. ¿Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios?	<b>X</b>
6. ¿La entidad cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información generada/reciba?	<b>X</b>
7. ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	<b>X</b>
8. ¿ Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?	<b>X</b>
9. ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	<b>X</b>

#### **EVALUACION DE RIESGO**

10. ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios?	<b>X</b>
11. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?	<b>X</b>

#### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

12. ¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa?	<b>X</b>
13. ¿El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?	<b>X</b>
14. ¿ Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente?	<b>X</b>
15. ¿Realizan inventarios físicos en las fechas establecidas?	<b>X</b>
16. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?	<b>X</b>

---

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN:**

---

17. ¿Cree usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario en su empresa?	<b>X</b>
18. ¿Considera que tener un control de Inventarios es importante para su empresa?	<b>X</b>
19. ¿Cuenta con objetivo por la cual emplea usted el Control interno en la gestión de Inventarios?	<b>X</b>
20. ¿Se asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?	<b>X</b>
21. ¿Ha disminuido los faltantes de productos con la implementación de este sistema de control de inventarios?	<b>X</b>

---

**SUPERVISION O MONITOREO:**

---

22. ¿Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa?	<b>X</b>
23. ¿El sistema del control interno está operando adecuadamente dentro de su empresa?	<b>X</b>
24. ¿ El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados?	<b>X</b>
25. ¿el encargado de almacén realiza la supervisión periódica de los productos en existencia?	<b>X</b>

---

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

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis Comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L. - Casma, 2017

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL  
INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA  
“AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L. - CASMA, 2017**

<b>Elementos de Comparación</b>	<b>Resultado del Objetivo Especifico N° 1</b>	<b>Resultado del Objetivo Especifico N° 2</b>	<b>Resultados Obj. Esp. 3</b>
<b>Ambiente de Control</b>	<p>No se encuentra implementando las normas de control de inventarios y procedimientos eficientes; ocasionando que no se cuente con la información exacta para la gestión de inventarios en lo relativo al área de almacén, siendo deficiente el proceso de planeación, organización y toma de decisiones. <b>VEGA (2017)</b></p> <p>Concluye que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios. Para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se</p>	<p>La empresa no cuenta con un control interno implementado, por lo tanto, no está influyendo en la gestión de inventarios, tampoco cuenta con un manual de procedimientos, y documentos normativos con respecto al control.</p>	<b>SI COINCIDE</b>

---

fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Por ello, recomienda adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

**RAMIREZ (2016).**

---

Manifiesta que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir.

**NIÑO (2016).**

El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y

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

**SI  
COINCIDE**

**Evaluación de  
Riesgo**

	economía. <b>MISARI (2012)</b>		
<b>Actividades de Control</b>	<p>Manifiesta que, la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa. Así mismo concluye que la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. <b>Cabello (2017).</b></p>	<p>El control de inventarios no cumple con las normas, no es eficaz ni eficiente, no tiene personal capacitado, tampoco realizan inventarios físicos, ni llevan registro de sus productos, , esto sucede debido a que la empresa no controla sus bienes por lo mismo puede haber perdidas.</p>	<b>SI COINCIDE</b>
<b>Información y Comunicación</b>	<p>Manifiesta que, la aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones</p>	<p>El gerente de la empresa opina que hay buenas razones para tener un control interno en sus inventarios, sin embargo, no asigna recursos para mantener un buen control de sus productos, así mismo no tiene personal capacitado.</p>	<b>NO COINCIDE</b>

---

correctas. Por lo tanto, el control interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a la organización asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus metas y objetivos. **RUIZ (2014).**

El control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

**ZUÑIGA (2017)**

---

**Supervisión o  
Monitoreo**

Señala que, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión de inventarios, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. **BALDEON**

En la empresa estudiada no hay supervisión, tampoco existe un encargado de los inventarios que supervise los productos periódicamente.

**SI  
COINCIDE**

---

**(2016)**

El control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran ayuda su intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados. **SILVA**

**(2017)**

---

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

## **4.2. Análisis de Resultados**

### **4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

En el componente ambiente de control, **VEGA (2017), RAMIREZ (2016), TRINIDAD (2015)**, indican que la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes. Así mismo coinciden en que se debe adiestrar y entrenar al personal encargado para el adecuado manejo de los inventarios. En el componente de evaluación de riesgos **MISARI (2012), NIÑO (2016), BALDEON (2016)** concluyen

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

manifiestan que, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión de inventarios, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Por ello, es importante que se realicen inventarios periódicos y se reconozca la importancia de implementar el control interno para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios.

#### **4.2.2. Respetto al objetivo específico N° 2**

##### **Respetto al componente Ambiente de Control**

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

##### **Respetto al componente Evaluación de Riesgos**

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

ayude a detectar irregularidades en el plazo deseado para evitar contratiempo en dicha área.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

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

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

El gerente de la empresa nos dice que hay buenas razones para tener un control interno en sus inventarios, sin embargo, no asigna recursos para mantener un buen control de sus productos, debido a esto puede estar perdiendo recursos de los cuales aún no se ha dado cuenta, o en todo caso las pérdidas son mínimas y por eso no lo cree tan necesario. Por lo tanto, la empresa estudiada, debería capacitar al personal, asignar funciones, y mantener comunicación constante con sus trabajadores de esta manera permitirá tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir en la organización caso de estudio además de tener una comunicación más fluida de parte de la gerencia a los trabajadores.

### **Respecto al componente Supervisión o Monitoreo**

En la empresa estudiada no hay supervisión, tampoco existe un encargado de los inventarios que supervise los productos periódicamente. Por lo que hace falta establecer herramientas de control para mejorar sus ingresos, debería tener un constante monitoreo de las acciones realizadas por los trabajadores.

#### **4.2.3. Respetto al Objetivo Especifico N ° 3**

##### **Respetto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, ya que la empresa no cuenta con un control interno implementado, ni con manual de organización de funciones para el uso de control de sus inventarios. Por lo tanto, no influye adecuadamente en la gestión.

##### **Respetto al Componente Evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, ya que el autor indica que existe riesgo si no se implementa un control interno en el área de inventario. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones.

##### **Respetto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), si coinciden, ya que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que

influya de manera positiva. Así mismo concluye que la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades.

### **Respecto a la Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden, ya que, el autor manifiesta que tener una comunicación directa, con el personal permitirá tomar buenas decisiones. Así mismo concluye que al aplicarse el control interno correctamente permitirá asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos.

### **Respecto a la Supervisión o Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, ya que señala que el control interno no influye debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1**

Revisando los antecedentes a nivel nacional, regional, y local, concluyo que la mayoría de autores no han encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión de

inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Sin embargo, coinciden que el control interno es una herramienta que se establece para ayudar a la empresa a mejorar la gestión de sus inventarios. Asegurando que se ponga en práctica las normas para hacer frente a cualquier riesgo que se presente.

### **5.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 2**

Del cuestionario aplicado al gerente, se concluye que la empresa en estudio, no tiene implementado un Control interno por lo tanto no influye positivamente en la gestión de inventarios, es por ello que no cuenta con un manual de organización y funciones, tampoco realiza supervisiones para mantener un buen control de sus productos. Por ende, el personal que labora no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área. Por tal motivo, se recomienda que la empresa, implemente un adecuado sistema de control interno que asegure el buen desarrollo empresarial de la organización. Además no se cuenta con la información oportuna y veraz en el momento indicado para la Toma de Decisiones, no se cuenta con una comunicación fluida, tampoco se tiene una supervisión constante de las acciones del área.

### **5.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 3**

Finalmente, del análisis comparativo ejecutado entre el objetivo específico 1 y 2 del presente trabajo de investigación, se concluye que las empresas a nivel nacional, regional y local no cuentan con un adecuado control interno en la gestión de inventarios. Por lo tanto, en la empresa se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés

que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes. Por lo que se recomienda que el gerente o dueño de las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para ayudar a reducir al máximo las debilidades que se presenten.

#### **5.4. Conclusión General**

De la información obtenida por los resultados y análisis de resultados, se pudo concluir, que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.

Es por ello que se recomienda que el gerente de la empresa AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L., ponga en marcha un sistema de control interno en sus inventarios para lograr los objetivos y metas establecidas. Así mismo también debería capacitar al personal que labora para que pueda informar con exactitud y confiabilidad la información de los materiales; esto influirá a la buena gestión de las empresas comerciales.

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

empresarial competitivo. Además fomentar la comunicación fluida entre los trabajadores para el mejor entendimiento de los objetivos internos y externos para el buen desempeño de la actividad empresarial de la organización.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

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

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

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

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

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

[http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol  
%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf](http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf)

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

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

**CÁMARA (2016)** El Control Interno de Inventarios, recuperado el 30 de abril del 2016 de: <http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

**CLAROS & LEÓN (2012)** El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Breña: Instituto Pacífico S.A.C.

**CUELLAR (2009)** El control interno y sistema de inventario. Recuperado de:  
[http://preparatorioauditoria.wikispaces.com  
/file/view/Unidad+Siete.pdf](http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf) (Consultado el 17 /05/2017)

**COLÍN (2009)** Principales métodos de valuación de inventarios. Recuperado de:  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n\\_de\\_  
inventarios](https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios) (Consultado 08/04/2017)

**CORAGUA (2016)** Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo. Tesis para optar el título de contador público. Biblioteca virtual UNT. Trujillo-Perú 2016.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2009)** Manual de Auditoría Gubernamental. 02/06/2016, Sitio web: file:///C:/Users/User/Downloads/MAG%20PARTE%20X%20GUIA%20DE%20EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO.pdf.

**CAUDE (2014)** Concepto de empresa. Recuperado el 18 de junio del 2016 de:

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

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

**ESCUDERO (2015)** técnicas de almacén. Recuperado el 22 de junio del 2016 de:

<https://books.google.com.pe/books?id=btISCgAAQBAJ&>

[pg=PA144&dq=Tipos+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiPuY\\_djK7YAhUDYyYKHQSHCTEQ6AEIWzAJ#v=onepage&q=Tipos%20de%20inventarios&f=false](https://www.google.com/search?q=Tipos+de+inventarios&hl=es-pg=PA144&dq=Tipos+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiPuY_djK7YAhUDYyYKHQSHCTEQ6AEIWzAJ#v=onepage&q=Tipos%20de%20inventarios&f=false)

**FONSECA (2007)** Auditoría gubernamental moderna. Perú: Enlace Gubernamental S.A.C.

**GARCÍA (2012)** Las empresas, los inventarios y sus teorías. Recuperado el 09 de julio del 2016 de: [https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n\\_de\\_inventarios](https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios)

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

**GARCÍA, MEDINA, SERRANO, & ZULUAGA (2011)** Propuesta para el control interno de los almacenes en la Compañía Agrícola Díaz SAS. Recuperado el de marzo 2016 de: <https://core.ac.uk/display/47064698>

**GARCÍA (2012)** Concepción del control interno de la gestión. Actualidad Empresarial, 10(261), V-2.

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

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

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

**GONZÁLES & CABRALE (2010)** Evaluación del sistema de control interno en La UBPC Yamaquelles. Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin. Recuperado el 30 de junio del 2016 de: <http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/>

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

**LICY (2012)** Control Interno. Recuperado el 03 abril del 2016 de: <http://clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/389688.html>

- LLACZA (2017)** El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora COVESA S.R.L.” de Chimbote, 2015, tesis para optar el título de contador público. Universidad los ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú.
- MANTILLA (2010)** Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.
- MARCOS (2004)** NIC 02 Inventarios. Recuperado de: [http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02\\_04.pdf](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf)
- MELÉNDEZ (2013)** Teoría de Inventarios. Recuperado de <http://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios>
- MISARI (2012)** El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Tesis para obtener el título profesional de contador público. USMP, Lima –Perú.
- MONROY (2008)** Estudio y evaluación del control interno. Recuperado el 22 de junio del 2016 de: <http://documents.mx/documents/estudio-y-evaluacion-del-controlinterno.html>
- OBISPO (2014)** Tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013”, (Chimbote).

- ORTIZ (2008)** Influencia del sistema de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de Huamalíes en el área de tesorería. Recuperado de: [http://www.academia.edu/8695173/1-tesis\\_lista](http://www.academia.edu/8695173/1-tesis_lista)
- OLIVARES (2010)** sistema de control interno herramienta de anticorrupción recuperado el 19 de abril del 2016. Disponible en: [http://www.cfia.or.cr/boletin\\_UPADI/abril\\_10/docs/transparencia/Control\\_interno.pdf](http://www.cfia.or.cr/boletin_UPADI/abril_10/docs/transparencia/Control_interno.pdf)
- PÁUCAR (2015)** Evaluación del ciclo operativo de producción agrícola y su incidencia en la estructura económica de la empresas agroindustriales del Valle de Virú y en particular a la empresa inversiones agrícolas Olmos SAC.
- PERDOMO (2008)** Fundamentos de Control Interno. México: Cengage Learning Editores S.A.
- PUEBLA (2010)** Las Empresas Comerciales. Puebla: S/E.
- RAMÍREZ (2017)** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Repositorio ULADECH, Chimbote – Peru.
- RAMÓN (2009)** El control interno en las Empresas privadas. Universidad de Arequipa; año 2009. Recuperado el 26 de mayo del 2016 de:

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/q UIPUKAMAYOC/2004/segundo/a08.pdf>.

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

**ROMERO (2012)** El control interno. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

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

**SÁNCHEZ (2013)** La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

**SÁNCHEZ, RAMÍREZ, ÁLVAREZ, CÁCERES, & CRUZ (2007)** Trabajo de investigación sobre sistema contable y control interno de una empresa Agropecuaria Cooperativa el Jícaro de R.L. recuperado el 15 de marzo del 2016 de: <https://es.slideshare.net/vidalcruz/sistema-contable-y-control-interno-de-una-empresa-agropecuaria>

**SILVA (2017)** El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa “CAMAR Perú S.A.C.” - Tarapoto, 2016”. Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

**THOMPSON (2006)** Control Interno (Informe COSO), Educación, N. (2011). Teorías de la gestión empresarial. Obtenido de [slideshare.net: http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial](http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial)

**TOVAR (2010)** Control interno de los inventarios. Recuperado del 26 de abril del 2016 de: <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>

**UGAZ (2016)** Control interno e influencia en gestión de inventarios de la empresa de servicios INKA CORP E.I.R.L. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. REPOSITORIO USANPEDRO, Chimbote – Perú.

**VEGA (2017)** El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L del distrito de Amarilis – 2016. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Repositorio UDH, Huánuco – Perú.

**ZUÑIGA (2017)** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. De Chimbote, 2015. Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

## 6.2 Anexos

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Agroinversiones Daniela E.I.R.L.” – Casma, 2017</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – Casma, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – Casma, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2017</li> <li>2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - Casma, 2017.</li> <li>3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - Casma, 2017</li> </ol>

## Anexo 02: Fichas bibliográficas

**Título:** EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016

**Autor:** Jessica Silva Macedo

**Lugar:** Tarapoto

**Año:** 2017

**Análisis:** El control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran ayuda su intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados.

**Título:** EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - TARAPOTO, 2016

**Autor:** John Ramírez Olano

**Lugar:** Chimbote

**Año:** 2017

**Análisis:** Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.** – CASMA, 2017

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

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

7. ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?		X
8. ¿ Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?		X
9. ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?		X
<b><u>EVALUACION DE RIESGO</u></b>		
10. ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios?		X
11. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X	
<b><u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u></b>		
12. ¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa?		X
13. ¿El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?		X
14. ¿ Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente?		X
15. ¿Realizan inventarios físicos en las fechas establecidas?		X
16. ¿Se registran las entradas y salidas de materiales y suministros en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?		X
<b><u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN:</u></b>		
17. ¿Cree usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario en su empresa?	X	
18. ¿Considera que tener un control de Inventarios es importante para su empresa?	X	
19. ¿Cuenta con objetivo por la cual emplea usted el Control interno en la gestión de Inventarios?		X

20. ¿Se asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?		X
21. ¿Ha disminuido los faltantes de productos con la implementación de este sistema de control de inventarios?		X
<b><u>SUPERVISION O MONITOREO:</u></b>		
22. ¿Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa?		X
23. ¿El sistema del control interno está operando adecuadamente dentro de su empresa?		X
24. ¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados?		X
25. ¿el encargado de almacén realiza la supervisión periódica de los productos en existencia?		X

AGROINVERSIONES DANIELA E.J.R.L.



GUERRERO RODRIGUEZ ORLANDO IVAN  
GERENTE GENERAL