



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “COMERCIAL ARICA
E.I.R.L.” - BREÑA, LIMA 2017**

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

AUTOR:

BACH. ELENA DEL PILAR BARDALES PÉREZ

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO MONTANO BARBUDA

LIMA-PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA
DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “COMERCIAL ARICA
E.I.R.L.” - BREÑA, LIMA 2017**

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

AUTOR:

BACH. ELENA DEL PILAR BARDALES PÉREZ

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO MONTANO BARBUDA

LIMA-PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

MGTR. CPCC DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO

MGTR. CPCC VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios, por darme la fortaleza y la fuerza para poder hacer realidad mis objetivos.

A mi esposo, por su apoyo incondicional y su motivación que me brinda día a día para poder alcanzar nuevas metas, tanto profesionales como personales.

Al Mgr. CPCC. Julio Javier Montano Barbuda, Docente tutor por su dedicación, su paciencia y su motivación que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis, y a todas personas que han sido clave fundamental para poder culminar el presente informe, muchas gracias.

DEDICATORIA

A Dios, porque me guía y protege en todo momento, A mi esposo Guillermo Zelada, compañero de vida, a mis dos grandes amores mis hijos Guillermo Alexander y Anderson Ranfis, quienes son los motores que me impulsan y me dan esa fortaleza para seguir cumpliendo mis metas, a mi madre por ser una mujer muy luchadora y a mi padre que físicamente no está, pero que ha sido el pilar en mi vida, que me formó para ser una persona de bien.

RESUMEN

El presente proyecto de investigación titulado Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017

Se desarrolló con la finalidad de determinar la importancia de llevar un control de inventarios dentro de las empresas que nos conlleve a prevenir situaciones que alteren el normal desarrollo de una organización, no es una tarea fácil pero tampoco imposible, pero con una buena administración nos ayudaría sustancialmente al cumplimiento de los objetivos trazados. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y sobre todo, previene que se transgredan las normas y los principios contables, logrando que la empresa aplique medidas organizativas y operativas, que hacen posible el manejo de un sistema de control interno que permita una correcta protección de sus inventarios, que traerá múltiples ventajas para la empresa ya que brindará información trascendental y oportuna en tiempo real para la toma de mejores decisiones.

Por lo expuesto, el objetivo principal del presente trabajo de investigación radica en resolver las necesidades que tiene la empresa en el manejo inadecuado de los inventarios ya que no se respetan las políticas y normas de la pequeña empresa, lo que origina falencias en el registro y control de los inventarios, siendo la realidad de la problemática.

Palabras claves: Control interno, inventarios, empresa

ABSTRACT

This research project entitled Characterization of internal control in the area of inventories of companies in the commerce sector of Peru: case company "Comercial Arica E.I.R.L." - Breña, Lima 2017

It was developed with the purpose of determining the importance of keeping an inventory control within the companies that leads us to prevent situations that alter the normal development of an organization, it is not an easy task but neither is it impossible but with a good administration it would help us substantially to the fulfillment of the objectives set. Consequently, we could say that internal control is of vital importance, since it promotes efficiency and ensures effectiveness and, above all, prevents the transgression of accounting standards and principles and achieving that the company applies organizational and operational measures, which they make possible the management of an internal control system and that allows a correct protection of their inventories, which will bring multiple advantages for the company since it will provide transcendental and timely information in real time to make better decisions.

Therefore, the main objective of this research work lies in solving the needs of the company in the inadequate management of inventories as they do not respect the policies and rules of small businesses, which causes shortcomings in the registration and control of the inventories, being the reality of the problem.

Keywords: Internal control, inventories, company

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA	
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADRO	ix
I. INTRODUCCION	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1. Antecedentes	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales	24
2.1.3. Regionales	41
2.1.4. Locales.....	50
2.2. Bases Teóricas.	64
2.2.1. Teoría sobre control Interno.	64
2.2.2. Tipos de Control Interno.	65
2.2.3. Objetivos del control interno	66
2.2.4. Principios del Control Interno	67
2.2.5. Importancia del Control Interno	67
2.2.6. Componentes del Sistema Coso	68
2.3. Marco Conceptual.	77
2.3.1. Control.....	77
2.3.2. Control Interno	77
2.3.3. Inventario.....	77
2.3.4. Inventarios	78
2.3.5. Tipos de Inventarios	78
2.3.6. Sistemas de inventarios	78
2.3.7. Toma de inventarios	79
2.3.8. Existencias.....	79
2.3.9. Kardex	79
2.3.10. Ventas.....	79
III. METODOLOGÍA	79
3.1. Tipo de Investigación	79
3.2. Nivel de la Investigación	80
3.3. Diseño de la Investigación	80
3.4. Definiciones Conceptuales y Operaciones de las Variables.	80
3.5. Población y Muestra.	80

3.5.1. Población	80
3.5.2. Muestra	80
3.6. Técnicas e Instrumentos	80
3.6.1. Técnicas	80
3.6.2. Instrumentos	80
3.7. Plan de análisis:.....	80
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	81
4.1. RESULTADOS	81
4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01	81
4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02.....	92
4.1.3. Respecto al Objetivo Específico N°03	95
4.2. Análisis de Resultados.	102
4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01:.....	102
4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02:.....	106
4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03:.....	107
V. CONCLUSIONES	110
5.1. Conclusión respecto al objetivo N° 01.....	110
5.2. Conclusión respecto al objetivo N° 02.....	110
5.3. Conclusión respecto al objetivo N° 03.....	111
5.4. Conclusión General.....	110
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	112
7.1. Referencias Bibliográficas	112
7.2. Anexos	117
7.2.1. Matriz de consistencia.....	117
7.2.2. Modelos de fichas Bibliográficas.....	118
7.2.4. Cuestionario	120
 INDICE DE CUADRO	
CUADRO N° 01.....	81
CUADRO N° 02.....	92
CUADRO N° 03.....	95

I. INTRODUCCION

Los problemas de los controles internos se encuentran identificados en la falta de la pequeña empresa de contar con sistema de control, que le sirva de herramienta para la implementación del control interno, que contribuya a mejorar la gestión de los inventarios. Dicha falencia radica en la falta de implementación de un sistema de control interno, lo que ocasiona desorganización y por ende pérdidas económicas que podrían evitarse.

Santillana (2015)

El autor piensa que a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema de control interno. Las micro y pequeñas empresas (MYPES) generalmente no cuentan con un control interno ya que estos tipos de empresa mayormente son familiares y no cuentan con personas especializadas que les dirija en cómo debe llevarse el control interno, pues en este tipo de empresas está conformado solo por integrantes de la familia que no tienen mucho conocimiento en el manejo de la empresa, el empresario por lo general asume la mayor parte de las funciones, sea por desconfianza o por creer que es el único que puede realizar dichas funciones, en el cual se limita a delegar funciones a otras personas. **Estupiñán (2003)**

El autor manifiesta que las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las

dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. El inadecuado o poco control que existe en el área de inventarios hace que esta área sea vulnerable y por ende incurren al mal uso y despilfarro de los recursos, además que no se cuenta con información exacta de los inventarios en el almacén, existiendo un sobre almacenamiento de inventarios. **Rodríguez (2006)**

Para comprender el manejo de control interno debemos conocer los procedimientos documentados, mecanismo, práctica, etc., con sus respectivas autorizaciones, para hacer posible las compras de algunos suministros o la salida de materiales. El uso adecuado de formatos nos permite un mayor control en el almacén, que tiene por finalidad lograr un eficiente manejo de los inventarios y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales.

Santisteban, Torres & Pacheco (2010)

Señala que el diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales, ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida de ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones.

Hernández & Torres (2007)

La empresa en estudio Comercial “Arica E.I.R.L”, con RUC 20551346774, inicio sus actividades en el año 1993, El establecimiento comercial ubicado en el distrito de Breña, lleva en funcionamiento más de 24 años, con el nombre “Comercial Arica E.I.R.L”, en sus inicios el local era precario y con el pasar del tiempo fue creciendo y generando así más utilidades, es un negocio que ha brindado buena estabilidad económica y les ha generado los suficientes ingresos para ampliar su propiedad y la adquisición de un nuevo local en el mismo distrito en los límites con el distrito de Pueblo Libre. Es un pequeño negocio familiar o MYPE que con esfuerzo y dedicación ha salido adelante.

Es una pequeña empresa dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo, productos de calidad y buena atención es lo que les ayuda a conservar la clientela. Tiene como Misión hacer que sus clientes se sientan cómodos con el servicio que ofrecen, convertirse en líder del mercado nacional a corto y mediano plazo, ofreciendo productos de alta calidad a menores costos y optimización del servicio al cliente, buscando la expansión del mercado a diferentes zonas para cubrir el ámbito limeño, desarrollándose activamente con las nuevas tecnologías del mercado actual.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es lo siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno en el Área de Inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general
Determinar y describir las características del control interno en el Área de

Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017

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

1. Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2017
2. Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” – Breña, Lima 2017

El presente informe de tesis se justifica porque nos permitirá conocer las debilidades que acontecen en las empresa comercializadoras respecto a la implementación de un sistema de control interno que contribuya a mejorar el área de inventarios de las Empresas del Sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Arica E.I.R.L. - BREÑA 2017, ya que la aplicación correcta de este sistema y su buena administración de los inventarios depende en gran medida el éxito en la empresa, por tal motivo es necesario llevar a cabo la presente investigación con la finalidad de implementar un sistema de control interno que ayudará a mejorar el uso y la adecuada protección de los inventarios en las empresas, Además, este trabajo de investigación será de ayuda y de guía para otros colegas en el futuro que quieran ampliar esta investigación y también para la implementación de un sistema de control interno en las empresas del mismo

rubro y/o similares con el fin de que no solo realice una administración de inventario empírica.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Vera & Vizúete (2011), en su tesis titulada: **DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ**. Realizado en la ciudad de Milagro-Ecuador, tuvo como objetivo principal, establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. El diseño de investigación es de tipo no experimental; ya que las variables no se vieron afectadas. Teniendo como variables la insatisfacción de clientes, compromiso del personal, el volumen de ventas y adicional a eso, es de tipo transaccional, porque el instrumento que se utilizó para la obtención de información se lo aplicó en un solo momento en el tiempo por lo que se procedió a analizar, comparar y explicar los resultados obtenidos:

RESULTADOS

Al efectuar el análisis en cada una de las preguntas de las encuestas, hemos podido probar que las hipótesis planteadas son consistentes o a su vez, siendo más precisas, responden a la realidad del negocio. Debido a que aun en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kárdex o el sistema computarizado, indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades. Aunque los intermediarios se mantienen como clientes desde los tres a seis meses, afirman que la mercadería solicitada no es receptada en el periodo establecido ni mantiene las características que especifica el catálogo generando disgusto a los intermediarios lo que no es favorable para las relaciones comerciales de la empresa. El motivo principal por el cual los intermediarios presentan inconvenientes es el tiempo de recepción de mercadería, talla en el calzado, prendas de vestir y el modelo en cuanto a artículos varios; adicional a éstos la calidad de los materiales utilizados en varios productos y el método de entrega deficiente de mercadería. El personal administrativo indica que la empresa no mantiene políticas de control para los inventarios, no registran todas las entradas y salidas de existencias de la bodega, se ven en la obligación de eliminar varios artículos por estar deteriorados o por presentar desperfectos debido a la ineficiente gestión de ventas. Por otra parte, la falta de comunicación entre el departamento de publicidad y los responsables de bodega, al no solicitar información sobre la cantidad de mercadería disponible

antes de emitir nuevos catálogos genera inconvenientes al momento despachar los artículos por la inexistencia de los mismos lo que es responsabilidad de los proveedores por no cumplir con la fecha de entrega fijada en la factura de compra. En cuanto a los responsables de las bodegas, manifiestan que la empresa no los capacita al momento de designar las tareas, por lo que solicitan mercadería sin clasificar sus características y volumen de demanda debido al desconocimiento de control de inventarios.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ La realización de este proyecto, permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.
- ✓ El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.
- ✓ Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.
- ✓ La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de

la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

- ✓ Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales,
- ✓ El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad. Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones. Reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

Villamil (2015). En su tesis titulada: **LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS**

INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS Realizado en la ciudad de Bogotá.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ Para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios en las droguerías, con la participación de un Contador Público, Auditor y un Asesor especialista en diseño de un sistema de control interno eficiente, que pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de medicamentos, productos de aseo, cosméticos, etc.
- ✓ Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el Contador y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.
- ✓ El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.
- ✓ Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un

adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

Morante& López (2016). En su tesis titulada: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA LISFASHION S.A.** Realizado en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo principal, Evaluar la administración en el área de Inventario para maximizar las ventas de la empresa Lisfashion S.A. Tuvo como diseño de investigación. Tomando en consideración el principal objetivo del proyecto, siendo este, la evaluación de control interno en el área de inventarios de la empresa LISFASHION, es importante manifestar que la presente investigación será no experimental, teniendo un enfoque netamente cuantitativo, dado que se requiere alcanzar información del público objetivo que permita conocer la viabilidad del negocio que se pretende desarrollar. Posterior a lo antes establecido, para poder cumplir con el principal objetivo del estudio, es necesario elaborar un diseño de investigación que brinde la posibilidad a la autora de evaluar al mercado, y poder obtener los resultados requeridos, llevando a cabo una investigación ordenada y específica, siendo así que se detallarán cada una de los procesos que se efectuarán en el mismo.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se pudo diagnosticar el control que mantiene la empresa en relación a los inventarios en el área de despacho y distribución de

la compañía, en donde se pudo notar la falta de control por la inexistencia de un manual que especifique las actividades de los trabajadores.

- ✓ Se pudo establecer las funciones pertinentes del personal interno que forman parte de la gestión de control de inventario, siendo básicamente los despachadores y descargadores, incluso se puede percatar la existencia de 3 personas que se encargan del almacenamiento de la mercadería.
- ✓ Se pudo estructura el manual de procedimientos, que mediante esta manual cuenta en particular el proceso y políticas que debe tener el área de inventarios.

Granda & Rodriguez (2013). En su tesis titulada: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL BASADO EN EL MÉTODO ABC DE GESTIÓN DE INVENTARIOS, A TRAVÉS DE INDICADORES DE MEDICIÓN, APLICADO A UN ESTUDIO FOTOGRÁFICO EN LA CIUDAD DE MACHALA”**. Realizado en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo principal, Establecer un sistema de control basado en el método ABC, el cual permitirá a la administración reducir costos y manejar los implementos fotográficos, con la finalidad de establecer un óptimo rendimiento acorde a las actividades a las que se desarrolla y de esta manera aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las que se enfoca el estudio fotográfico. Tuvo como diseño de investigación.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ El avance tecnológico masivo para los estudios fotográficos tradicionales ha causado un gran impacto generando que los productos y servicios que se comercializan queden obsoletos generando pérdidas y desesperación en los gerentes. De esta necesidad surge el diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de Gestión de Inventarios con la finalidad de conseguir distribuir de una forma técnica los recursos destinados a la verificación y control, además de conocer aquellos inventarios que se está vendiendo más o vendiendo menos o lo que nunca se vendió.
- ✓ El inventario, como en la mayoría de empresas, representa una inversión que se recupera en el tiempo a medida de la gestión de ventas o producción que posee la compañía; por tal motivo debe ser administrado y controlado eficientemente.
- ✓ El estudio fotográfico, al iniciar nuestra investigación, no contaba con directrices que aporten a la toma de decisiones con respecto a la administración del inventario, haciendo que su inversión en ellos aumentara significativamente en \$ 12.470 dólares americanos y que representa un 41,39% del total de artículos que posee la bodega; generando así, pérdidas por mantener los mismos.
- ✓ De acuerdo a la hipótesis planteada en el capítulo 1 de este trabajo de graduación, se puede concluir que es factible la disminución

de los costos asociados a los inventarios si se reconocen y se controlan oportunamente en base a la metodología ABC que incluyen políticas y modelos definidos para una adecuada administración y control continuo de las existencias. Con el modelo propuesto se identificó una reducción del 41,39% de los costos en bodega de los inventarios de la categoría Obsoletos.

- ✓ El estudio fotográfico actualmente desconoce los indicadores de medición para lograr reflejar metas a corto y largo plazo, tomar decisiones de inversión y mejoras, con todo esto se alcanzaría un óptimo control de inventarios.
- ✓ Los indicadores de medición, si son utilizados eficientemente, representan un medio de control para las decisiones en las que intervienen los inventarios. Aumentando su rendimiento o utilidad en el período.
- ✓ El manejo actual del Sistema de Inventario nos refleja insuficiencia en sus procedimientos, no apoya a la gestión de la gerencia debido a que provee información escasa; por lo que la toma incorrecta de decisiones se evidencia por falta de experiencia y conocimiento del Supervisor compartido con el Gerente. Con el diseño del sistema a implementarse se logra mejorar los procedimientos y directrices que le ayudará a tomar decisiones con menores riesgos.
- ✓ El sistema actual solo permite saber cuánto y en qué se gastó, pero nos imposibilita saber si lo que se compra o invierte es lo óptimo,

si no se está gastando inútilmente o si la empresa está preparada para la carencia de inventario.

- ✓ El Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, se irá adaptando progresivamente a la organización, al hacer modificaciones a las estrategias e identificar nuevas metas, procesos y objetivos.
- ✓ Con el Método ABC de Gestión de inventarios que se diseñó, se consiguió realizar una categorización de los artículos del Inventario que fue el origen para el establecimiento de políticas por cada categoría. Con la meta de distribuir de forma técnica los recursos que posee el estudio fotográfico para el control y utilización de los Inventarios.
- ✓ A partir de este diseño de un sistema de control basado en el método ABC, se confirma el principio o ley de Pareto, donde la principal atención es el control de inventarios, en los artículos que se ajusten a la categoría que interpreta el 80% de la inversión del capital.
- ✓ Adicionalmente, se destacó nuestra participación en el inventario físico realizado al iniciar este estudio, con lo cual se determinan aquellos artículos que poseen stock, aunque no hayan tenido movimiento alguno desde su compra; por lo cual se clasificó en una nueva categoría denominada Obsoletos.

2.1.2. Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier región del Perú menos en la región Lima. **Rodríguez (2014)**. En su Tesis Titulada: **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C.** Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal, Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. La investigación fue de diseño Para nuestro estudio se aplicará el diseño lineal de un solo grupo con observación antes y después de implementado el control interno.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ El nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistemas informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programas y las ventas ejecutadas.

- ✓ De las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, se identificaron que las deficiencias eran en total catorce (14) teniendo un impacto negativo en las ventas ,en el proceso de requerimiento se encontraron tres (03) deficiencias como en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento se encontraron cuatro (04) deficiencias estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario; en el proceso de dispensación o venta se encontraron cuatro (04) deficiencias que dificultan la mejora continua en las ventas, y en el proceso de emisión de informes presenta tres (03) deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la empresa. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.
- ✓ La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida , de baja o nula

rotación. Así mismo evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Del mismo modo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

- ✓ La implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos, con lo cual queda demostrada nuestra hipótesis.

Baldeon (2016). En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016.** Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal, Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las

Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Tuvo como diseño de investigación: El tipo de investigación será cuantitativa, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaran procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico N° 1.

- ✓ Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

Respecto al objetivo específico N° 2

- ✓ 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.

Respecto al objetivo específico N° 3

- ✓ 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.

Respecto al objetivo específico N° 4

- ✓ 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 trazara 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. Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

Chavarri (2016). En su tesis titulada: **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE INSUMOS PARA EL CALZADO: CASO DISTRIBUIDORA FABRI EIRL.**

TRUJILLO, 2015. Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo principal Describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015. Tuvo como diseño de investigación: El diseño de la investigación fue no experimental debido a que la información recolectada se tomó como están en las fuentes de información documental

Y llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1:

Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que es una herramienta que mejora su gestión, permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes

influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.

Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados obtenidos de la encuesta al personal y la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. A demás, se verifico que la empresa anteriormente realizaba levantamiento de inventarios periódicamente, lo que implica que si se realizaban inventario físico una vez al año es decir el inventario final del cierre del ejercicio contable, pero se dejó de hacer en la actualidad, por falta de personal capacitado.

Respecto al objetivo 3:

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo. Los antecedentes establecen que el control de inventarios permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos

terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia. En tal sentido podemos decir que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante y confiable.

Respecto al objetivo específico 4:

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 le permita el eficiente control de sus inventarios, a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades.

Ramirez, (2017). En su tesis titulada: **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, tuvo como objetivo principal, Describir la influencia del control interno en la gestión de Inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Tarapoto, 2016. Tuvo como diseño de investigación:

La utilización de un diseño de investigación es muy importante, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental, Bibliográfica y Documental que se aplicó en la investigación, para ello es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores: Según Trochim (2006), un diseño de investigación es: “El diseño de investigación puede ser pensado como la estructura de la investigación, es el pegamento que sostiene juntos a todos los elementos en el proyecto de investigación.” Por otro lado Arias (2004), considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas. La presente investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizarán al determinar los resultados. El diseño de investigación aplicado es no experimental – descriptivo

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ Respecto al Objetivo Específico 1: En la revisión de la literatura, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú. Es decir, que la mayoría de los autores revisados Nacionales, Regionales y Locales coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas

en particular. Finalmente, la mayoría de los autores citados, se limitan a solo describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, sólo se encontrado un trabajo que cuantifica las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, por lo tanto, entonces a partir de un solo trabajo no se puede sacar conclusiones consistentes, pero si bien es cierto la empresa en estudio si tiene un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán implementar diferentes procesos con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. Zavaleta (2013), opina que importante vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que realiza la organización, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades, en cambio si el Control Interno no existiera, los bienes con los que cuenta la empresa no podrían ser protegidos ni salvaguardados, lo que ocasionaría la posible pérdida económicas.

Respecto al Objetivo Específico 2: Con la aplicación del cuestionario se puedo comprobar que el funcionamiento del

control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de Puestos, Políticas, Normas y de Procedimientos son transmitidos únicamente de forma manual. Por otro lado, la revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no está funcionando eficientemente, debido que la información que se obtiene de ellos es deficiente en relación al tiempo. El problema es porque no existe un personal especializado (auditor) encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando acabo. Sin embargo se sabe que mediante la implementación de sistemas de control interno ayuda en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, ayudaría a mejorar los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado.

Respecto al Objetivo Específico 3: Al comparar los objetivos específicos 1 y 2, se logró comprobar que si existe influencia entre variables, en la empresa AGROMEN GROUP S.A.C”, pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien,

pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

Medrano (2018). En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DOMINGO EDWIN FLORENCIO PÉREZ DE SAN VICENTE DE CAÑETE, 2015.** Realizado en la ciudad de Chimbote, tuvo como objetivo principal, Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015. Tuvo como diseño de investigación: El diseño de investigación fue: no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. No experimental: fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de las variables ni los sujetos a ser investigados, ya que sólo se limitó a describir las variables en su contexto natural dado. Descriptivo: fue descriptivo porque la investigación sólo se limitó a describir los aspectos más relevantes de las variables. Bibliográfico: fue bibliográfico porque una parte de

la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Documental: fue documental porque en la medida de lo posible se revisaron los documentos pertinentes relacionados con la investigación. De caso: fue de caso porque se estudió a una sola empresa para cumplir con el objetivo específico 2.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ Respecto al objetivo específico 1: Los antecedentes (autores) pertinentes revisados no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú en el año 2015; dado que sólo se han limitado a describir la importancia del control interno en las empresas; por ejemplo, la mayoría de dichos autores describen que: las empresas necesitan de un control interno para mejorar significativamente la gestión de inventarios, debido a que mejora los procesos en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. Asimismo, afirman que los controles internos permiten identificar riesgos diversos tales como: robos, costos falsos, mermas, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios y desorden entre otros, que están causando muchas veces pérdidas que afectan los resultados de las empresas; en este sentido, se recomienda que se deben realizar más trabajos de campo con la finalidad de demostrar estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

- ✓ Respecto al objetivo específico 2: Según el gerente de la empresa “Domingo Edwin Florencio Pérez” de San Vicente de Cañete, 2015, se evidencia que dicha empresa (caso de estudio) no tiene implementado formalmente su sistema de control de control interno; porque de las 19 preguntas realizadas, 15 (79%) son negativas y sólo 4 (21%) son positivas; y es más, en los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo, el 100” de las preguntas son negativas; por lo tanto, se concluye que el control interno no influye en la gestión de inventarios de la empresa del caso estudiada; por tal motivo, se recomienda al gerente de dicha empresa que procure 71 implementar lo más pronto posible su sistema de control interno, lo que le permitirá más adelante, cumplir con sus objetivos y metas institucionales de acuerdo a lo planificado.
- ✓ Respecto al objetivo específico 3: De los 5 elementos de comparación que son los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el 100” no coinciden, debido a que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su control interno; además, ni siquiera de manera informal lo tiene, porque en los componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo, no tiene nada implementado; por lo tanto, no se puede decir nada sobre la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Por tal

motivo, se recomienda que dicha deba implementar formalmente su sistema de control interno lo que le permitirá mejorar la gestión de inventarios.

- ✓ Respecto al objetivo general Los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales revisados, no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, solo se han limitado a describir la importancia que tiene el control interno para que las empresas cumplan con sus objetivos institucionales. En cuanto a la empresa del caso de estudio, ésta no tiene implementado su control interno tanto de manera formal como informal; por lo tanto, no se ha podido demostrar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de dicha empresa. Dado estos resultados, se recomienda hacer trabajos de campo donde se demuestre estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios; y que la empresa del caso de estudio, por lo menos, se preocupe de implementar informalmente (primero) y luego formalmente su sistema de control interno, de acuerdo a lo que establece el informe COSO.

Garcia (2017). En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015.**

Realizado en la ciudad de Casma, tuvo como objetivo principal,

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

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ Respecto al objetivo específico N° 1: 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.
- ✓ Respecto al objetivo específico N° 2: 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.

- ✓ Respecto al objetivo específico N° 3: 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.
- ✓ Conclusión General 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.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en la provincia de Lima.

Chunga (2014). En su tesis titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENTE GESTION DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA"** Realizado en la ciudad de Huacho, tuvo como objetivo principal, Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. Tuvo como diseño de investigación. El diseño específico de la presente investigación es el Diseño Descriptivo, explicativo y causal.

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS:

En el presente capítulo se presenta y analiza los resultados establecidos derivados de la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas efectuadas de acuerdo a los indicadores de cada variable y a través de los cuales se explica el grado de influencia que ejerce el Sistema de Control

interno sobre la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura. De acuerdo a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los funcionarios y empleados que laboran en las diferentes Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura consideradas en la muestra se han construido los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus correspondientes gráficos. La interpretación y el análisis de los resultados de la encuesta hace posible observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce el Sistema de Control Interno como soporte sobre la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

En la actualidad más que en otras épocas es necesario y conveniente que las personas responsables de la Gestión de Inventario en las Empresas Comerciales desarrollen estrategias para cumplir con su misión fundamental de realizar sus actividades debidamente planeadas y que sus recursos financieros deben ser adecuadamente empleados para efectos de lograr beneficios en el futuro, poniendo en práctica su visión estratégica. En el análisis de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación lo que ha hecho posible finalmente establecer las

conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

Y llego a las siguientes conclusiones:

- ✓ El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado.
- ✓ El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura respecto a su compra, por cuanto, por cuanto permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo, es decir adquisiciones de bienes o

servicios distributivos, o de un gasto, es decir servicio no distributivos y finalmente la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores, esto significa dinamizar la fase de compra tratando en lo posible de mantener los niveles adecuados de los inventarios para satisfacer la demanda de las ventas por exigencias de sus clientes y consumidores.

- ✓ El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera directa en la eficiente Gestión de los inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su custodia por permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encarga de la Gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.
- ✓ El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de los Inventarios en las

Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo, por cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los mismos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta, la elección del método de las primeras entradas, primeras salidas o el costo promedio, debe ser una decisión definida en las políticas contables de los inventarios para efectos de establecer sus costos correspondientes que permita establecer el nivel de las utilidades brutas en un determinado período.

Medina, Saldaña & Sanchez (2016). En su tesis titulada: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL REGIMEN GENERAL DEL DISTRITO DE SAN VICENTE-CAÑETE, AÑO 2014”.**

Realizado en la ciudad de Callao, tuvo como objetivo principal, Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la Rentabilidad de las empresas comerciales pertenecientes al Régimen General del distrito de San Vicente de Cañete. Tuvo como diseño de investigación. El diseño de la investigación es no experimental.

Resultados.

Se ha procedido a procesar la información, de las respuestas al cuestionario, obtenidas a través de la encuesta al (Gerente, Administrador o Contador) de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente.

Y llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ El control interno de inventario incide positivamente en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente de cañete esto es debido a que, optan por un adecuado manejo de inventario ya que el correcto orden y administración de inventario es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado.
- ✓ Los métodos de control interno inciden de manera positiva en la toma de inventarios ya que permite a la empresa reflejar sus costos de acuerdo a la situación actual de la economía, para eso hay que conocer cada uno de ellos, saber sus ventajas y desventajas que marcaran la pauta para una buena decisión que beneficie a la empresa.
- ✓ Las normas de control interno han sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad deseada, además de prevenir fraudes, errores a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Pérez (2016). En su tesis titulado: **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS, DISTRIBUIDORA J&J SAC, BARRANCA - 2015"** realizado en el Distrito de Barranca, La presente investigación tuvo como objetivo general demostrar la importancia del control interno en la gestión de inventarios en la Distribuidora J&J SAC provincia de Barranca 2015. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de metodología de tipo descriptivo y aplicativo, diseño no experimental de corte transversal.

Asimismo se obtuvo resultado del fundamento teórico de la investigación que tiene como variable independiente el Control Interno y como variable dependiente Gestión de Inventarios, por lo cual investigando se averiguó que la población estaba formado por la Distribuidora J&J S.AC., constituida por 20 trabajadores y se le aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, siendo estos los usuarios directos, obteniéndose una perspectiva clara de la situación de la Importancia del Control Interno actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

Asimismo, se concluye que el 60% no existe un control interno en la gestión de inventarios, por el que la documentación no está debidamente organizada según el 70%, asimismo el 90% indicaron que es importante el control interno para la buena gestión de inventarios.

Samaniego (2013). En su Tesis titulada: **INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO**", realizado en el distrito de Chaclacayo, el mismo que tiene como objetivo principal es determinar si el control interno incide en la gestión de las MYPES del distrito de Chaclacayo, siendo esta investigación de tipo aplicada, y para recolectar los datos se utiliza una encuesta.

Como resultado de la misma se observa lo siguiente:

- Al tener en cuenta la opinión de los encuestados podemos afirmar que “si” es apropiado el ambiente de control en la Micro Empresa donde trabaja, donde manifiestan que es importante en cualquier tipo de actividad para saber si están cumpliendo sus objetivos como empresa. Mientras en los que optaron por el “No”, no significa que sepan que es necesario, simplemente desconocen sobre control interno.
- Sobre la encuesta realizada que si llevan una Evaluación de Riesgos manifiestan que solo lo hacen lo que el Municipio y Defensa Civil le exige, es decir solo respecto al tema de seguridad, por lo que en su gestión no cuentan con una evaluación de riesgos, y se ve claramente que en las mayorías de las empresas no llevan a cabo una Evaluación de Riesgos, pero todos coinciden en que es muy importante.

- De acuerdo a las encuestas efectivamente la actividad de control es fundamental en las micro empresas por que ayudan a que se incrementen los ingresos, además de evaluar la eficiencia de la gestión de los recursos, medir resultados.
- Indefectiblemente es necesario la información y comunicación entre los colaboradores de la empresa, porque de esa manera se pudiera corregir errores de forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, consiguiendo que todos se sientan motivados y de esa forma existiese mayor productividad y por consiguiente mejores resultados.
- La supervisión y monitoreo hace que se cumplan las ordenes implantadas por el administrador o el titular porque una correcta supervisión hace posible poder cumplir los objetivos y metas de la empresa y por ende obtener mejores resultados.
- En base a esta información se encontró que la gran mayoría considera que es muy primordial y necesario tener que hacer seguimiento a las medidas de control implantadas por el titular, gerente o administrador de la micro empresa.
- Revisando y examinando la gestión de la micro empresa es importante señalar que la mayoría de los encuestados no cumplían con la gestión por desconocimiento, no tenían claras las metas y objetivos, por lo que ya no se volverán a cometer los mismos errores.

Asimismo, se llegó a la conclusión de que todo tipo de control interno en una influye de manera significativa toda gestión de las microempresas, por ello es sumamente importante incorporar un sistema de control sólido en las MYPES de Chaclacayo. Como resultado de esta tesis, su aporte servirá como base y consulta para apoyar a las micro empresas mencionadas, ya que debido que en el distrito de Chaclacayo existen numerosas microempresas, las cuales tienen un control interno muy débil para que de esta forma puedan tener una mejor gestión y crecer económicamente y tener una gestión muy óptima.

2.1.4. Locales

Villafuerte (2016). En su tesis titulado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE ALMACEN E INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR MINERIA DEL PERU: CASO MINERA SHUNTUR SAC – LIMA, 2016.** Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú y de la empresa minera “Shuntur SAC” Lima 2016. Tuvo como diseño de investigación. El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente a la influencia del control

interno en la gestión de almacén e inventario en la empresa minera Shuntur SAC. En la ciudad de lima 2016.

Análisis y discusión de resultados

Respecto al Objetivo Específico N° 1:

Balcazar (2015), Hurtado & Muñoz (2011), Romero (2012), De la Rosa & Dovale (2008), Silva (2011), Morales (2016), Goicochea (2009), Mendoza (2013), Mendez (2015), Parraga (2012), Cabrejos (2012), Gerrero (2012) establecen que el motor primordial de una empresa de producción dedicada a la actividad de extracción y explotación que recursos naturales no renovables, por lo que es fundamental que estas cuenten con un sistema de control interno. Un documento guía que oriente, controle y regule al personal que manipula los movimientos logísticos. Logrando así que la empresa lleve una minuciosa inspección de los movimientos que se realiza en el área de almacén e inventario.

Respecto al Objetivo Específico N° 2:

Componente Ambiente de Control

✓ De las siete preguntas realizadas a los jefes de área almacén e inventario de la empresa, las cuales representan el 100%, el 42.86% nos respondieron con la respuesta SI y un 57.14% nos dieron una respuesta negativa, lo cual nos da como indicativo que no se le está dando importancia al componente la relevante del control interno.

Componente Evaluación de Riesgos

✓ De las cuatro preguntas realizadas a los jefes del área almacén e inventario de la empresa, las cuales representan el 100%, se tuvo como resultado que el 25% nos dieron la respuesta positiva y un contundente 75% dio como respuesta negativa, lo cual refleja que esta situación de acuerdo a este componente del control interno es sumamente peligrosa, según las respuestas obtenidas, la organización no está determinando sus riesgos internos como externos tampoco existe un procedimiento que brinde respuesta inmediata ante un riesgo identificado y de la misma manera el concepto de riesgo no es difundido; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Componente Actividades de Control

✓ De las cinco preguntas planteadas a los jefes del área almacén e inventario de la empresa los cuales representan el 100%, se tuvo como resultado que un 40% nos respondieron con una respuesta positiva y un considerable 60% dio como respuesta negativa, es una situación parecida al componente anteriormente analizado, es más que obvio porque si los riesgo no están identificados no se podrá controlarlos; la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos,

técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.

Componente Información y Comunicación

✓ De las cinco preguntas realizadas a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa, las cuales representan el 100%, nos respondieron un 60% con respuesta SI, y el 40% nos respondieron con respuesta negativa, una situación mejor al componente anterior pero aún falta mejorar porque pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Componente Supervisión y Monitoreo

✓ De las cuatro preguntas realizadas a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa, las cuales representa el 100%, se recogió que el 50% dieron como respuesta positiva, mientras que el restante 50% dieron como respuesta negativa, lo cual no da como indicativo que aún falta mucho por mejorar respecto a este componente porque en el tema de documentación deberían ser las más adecuadas para el personal, también se debería revisar periódicamente al personal si cumple con los códigos de conducta.

Respecto al Objetivo Específico N° 3:

- ✓ De los resultados obtenidos podemos decir que la empresa minera Shuntur S.A.C. necesita ser revisado el control interno que tiene implementado para así darle un funcionamiento adecuado que sirva como una herramienta de gestión eficaz y eficiente, según los resultados de la encuesta realizada a las 10 empresas mineras todas tienen implementadas el control interno y están funcionando bien de la mayoría.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico 01:

- ✓ En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dicen que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

Según el objetivo específico 02:

- ✓ El cuestionario aplicado a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minera Shuntur S.A.C. se pudo ver que

la empresa tiene un control interno implementado pero no funciona como debe ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente también los componentes de control interno no están desarrollase como debe ser , pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgente ser revisado el control interno de la empresa.

Según el objetivo específico 03:

- ✓ De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas a los jefes de área de almacén e inventario de la Empresa Minera Shuntur S.A.C. y la encuesta realizada a las diez empresas minera del Perú con respecto a la gestión del control interno. Podemos llegar a la conclusión; que el presente trabajo de investigación se evidenció que todas las empresas mineras del Perú tienen implementadas su sistema de gestión de control interno mientras en la empresa si esta implementada pero no funciona, no da resultados como deberían dar esta herramienta de gestión y así no se está cumpliendo las metas ni los objetivos este a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo el área ya que es de suma importancia el área de almacén e inventario en una empresa

minera porque da soporte a toda la operación y producción de mineral.

Conclusión General

✓ El control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente. Minera Shuntur S.A.C. de la ciudad de lima con el propósito de mejorar las falencias del control interno en el área de almacén e inventario, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al termino del año en sus actividades extractivas y de producción de mineral.

Guerra (2016). En su tesis titulada: **LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización, OXAPAMPA 2015**

Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal, Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno mejorará el uso y contribuirá al adecuado manejo de los inventarios en las MYPES rubro tostadora de café y comercialización, OXAPAMPA. Tuvo como diseño de investigación. El diseño que se ha aplicado es el no experimental.

Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en mejora de la gestión de los inventarios de la MYPE GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización.

Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

✓ Ventura (2016), Vallejos (2016), Ureta (2016), Maguiña (2016), Acosta (2012) ,reafirman que las pequeñas empresas necesitan del control interno, y describen la importancia de este y manifiestan la inquietud de sustentar los factores que determinan la importancia de llevar un control de inventarios dentro de las empresas, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar ser un ejercicio tedioso, sobre todo para pequeños negocios, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo. Un elemento clave que se pierde o se subestima es llevar el control del inventario, debe ser visto como la representación tangible de los activos de la empresa, muchas empresas al ser familiares, se pasan por alto estas herramientas,

se considera un costo innecesario, sin embargo, con el tiempo genera incertidumbre y la información necesaria para validar si el plan de negocio, es óptimo.

Sin lugar a duda es un factor clave, no importa el tamaño de la empresa, en la actualidad las pequeñas empresas que no manejen adecuadamente sus inventarios simplemente estarían condenadas al fracaso, pues un mal manejo de los inventarios les generaría pérdidas que a través del tiempo y acumulándose estas pérdidas harían quebrar a las pequeñas empresas.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

✓ De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 30 % nos dieron como respuesta SI y un 70% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se da la importancia a este componente del sistema COSO, hay que tener en cuenta que el ambiente de control sirve de base para todos los otros componentes de la gestión de riesgo, proporcionando la disciplina y la estructura. El ambiente de control influye en la estrategia y en los objetivos establecidos, estructurando las actividades del negocio, identificando, evaluando e interpretando los riesgos Es decir que el ambiente de control incide sobre el funcionamiento de las actividades de control, la información, los sistemas de comunicación y las actividades de supervisión.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

✓ De las 10 preguntas realizadas al personal de la MYPE las cuales representan el 100%, se obtuvo un 30% como respuesta SI y un considerable 70% como respuesta contraria, esto refleja que la pequeña empresa está a su suerte pues los riesgos que podrían afectar seriamente a la pequeña empresa están latentes y no han sido identificados y lo más grave no hay un plan contra riesgos interno y externos, debemos considerar que la evaluación de riesgos permite a la organización considerar los potenciales acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos. La probabilidad representa la posibilidad que un acontecimiento ocurra, mientras que el impacto representa su efecto, Para cada riesgo significativo la gerencia de la pequeña empresa se ve obligada a generar potenciales respuestas. Habiendo generado una respuesta de riesgo, la gerencia de la MYPE debe calibrar el nuevo riesgo sobre la base residual.

Respecto al componente Actividades de Control

✓ De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 40% como respuesta afirmativa y un considerable 60% como respuesta negativa, Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que la respuesta a los riesgos sea correctamente efectuada. Las actividades de control ocurren en todos los niveles y funciones de la organización. Esto ocurre ya que en el

componente anterior no se pudo identificar los riesgos y al no identificarse los riesgos no se pueden controlar.

Respecto al componente Información y Comunicación

- ✓ De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 40% como respuesta afirmativa y un considerable 60% como respuesta negativa, La información, tanto interna como externa, debe ser identificada, captada y comunicada en tiempo y forma oportuna para poder así evaluar los riesgos y establecer la respuesta a los mismos. Tener en cuenta que la información se origina en diversas fuentes (internas, externas) y tiene diferentes características (cualitativas y cuantitativas), se genera un gran desafío que es el de contar con un gran volumen de información, del que deberá ser captada la información relevante, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

- ✓ De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un 30% como respuesta positiva, y se obtuvo también un 70% como respuesta negativa, esta situación nos demuestra que la supervisión en la MYPE, casi no se da esto quiere decir que la Mype no cuenta con supervisión de sus operaciones lo que le acarrearía muchos problemas a futuro la gestión de riesgos debe ser supervisado, y tal supervisión puede

hacerse en tiempo real o a posteriori, siendo la primera forma la más eficaz.

Respecto al objetivo específico 3:

- ✓ Se puede determinar de los resultados que la pequeña empresa necesita una implementación de un control interno que le permita un óptimo manejo de sus inventarios las pequeñas empresas por ser empresas familiares avían el control interno ocasionándole esto perdidas, se puede apreciar que las personas que trabajan en esta pequeña empresa necesitan una capacitación en control interno para que el uso de esta herramienta sea beneficioso para la pequeña empresa. El manejo de los inventarios consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Y llego a las siguientes conclusiones:

Según el objetivo específico 01:

- ✓ Se logró determinar que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la pequeña empresa GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización mostro muchas deficiencias especialmente en el área de almacén, desperdicio de materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar los materiales, y un manejo inadecuado de los materiales, ante todo esto se requiere

de un sistema de control interno, según demuestra los antecedentes bibliográficos.

Según el objetivo específico 02:

- ✓ La incidencia e importancia del control interno se logró determinar que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la pequeña empresa GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización. Se confirma el objetivo planteado se comprueba en la aplicación del cuestionario en base al sistema COSO al personal de la pequeña empresa en la cual se necesita de un Contador Público con amplios conocimientos en implementación de control interno como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios, con la participación de un Contador Público como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de los inventarios de la pequeña empresa.

Según el objetivo específico 03:

- ✓ Se concluye que urge la implementación de un sistema de control interno se pudo constatar que la mayoría de diferencias y debilidades presentadas en la pequeña empresa es necesario que la MYPE GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización, tome los correctivos para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios para de esta manera

corregir todas las debilidades, pero también tener en cuenta que es necesaria la capacitación para el manejo del control interno con eficiencia y eficacia.

Misarai (2012). En su Tesis Titulada: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADOS EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA”**, ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, entre otros., Se tiene las siguientes conclusiones:

- Se llegó a establecer que es muy importante el control de inventarios en la organización.
- Se dice que en toda empresa se debe tener en cuenta que es importante practicar la cultura empresarial en forma adecuada y oportuna, con la finalidad de garantizar los objetivos y metas institucionales dadas por la organización.
- Cabe destacar que, al contar con un sistema de control de inventarios, en definitiva, se obtendrán mejores resultados y que será muy beneficioso para la empresa.
- En toda organización es necesario establecer un tipo de registro para el control de inventarios, ya sea manual, digital o

sistematizado, lo importante es usarlo correctamente para así evitar contingencias futuras y una mejor producción en los costos por proceso de la organización

Y sus conclusiones fueron:

- ✓ El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- ✓ La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- ✓ Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- ✓ La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Teoría sobre control Interno.

El control interno es una herramienta muy importante que es manejada por una gerencia, con la finalidad de brindar seguridad y de prevenir riesgos como fraudes y malos manejos, en el manejo de los objetivos de las operaciones. Puede ser diseñado por el Directorio, gerentes y personas de todos los niveles de la

organización, para dar cumplimiento a la misma. Asimismo, una buena implementación y un adecuado control interno permiten la optimización de recursos y el mejoramiento del desempeño de la empresa. Tanto a nivel administrativo como operacional. **Blanco Luna (1998)**

Se menciona que el control interno sirve para medir el desempeño de las organizaciones a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos. Una de las finalidades que tiene el control interno está en entender y/o conocer las actividades de una empresa para el buen manejo de los negocios, siguiendo los procedimientos de la planificación, ejecución y supervisión.

Se dice que el control interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores, pero sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo, el cual evita que se genere pérdidas que puede afectar directamente la capacidad de una empresa para conseguir sus metas.

Fuad Khoury Zarzar (2010)

2.2.2. Tipos de Control Interno.

El control interno puede ser de dos tipos: control interno contable y control interno administrativo.

a). Control interno contable

Es el plan de organización, métodos y medidas de coordinación asumidas dentro de una empresa, con el fin de promover la

eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. **Defliese (1998)**

b). Control interno administrativo

Es el conjunto de principios, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados entre si y unidos a las personas que conforman una organización publica, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, brindando capacidad de respuesta ante diferentes públicos o grupo de intereses que debe atender al respecto:

También se define como “El plan de organización, métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para promover la eficiencia operacional de las políticas gerenciales proyectadas”. Pero el control interno administrativo, no se limita al plan de la organización, los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones, lleva a la gerencia a autorizar las operaciones de la misma; la autorización es una función gerencial directamente relacionada con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización.

Defliese (1998)

2.2.3. Objetivos del control interno

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.

- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc. **Abraham Perdomo (2004)**

2.2.4. Principios del Control Interno

- Separación de funciones de operación, custodia y registro
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. **Abraham Perdomo (2004)**

2.2.5. Importancia del Control Interno

- Permite producir información administrativa y financiera de manera oportuna, correcta y confiable, y a la vez sirve como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión responsable de las operaciones.

- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace que sea difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que es necesario delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control. **Abraham Perdomo (2004)**

2.2.6. Componentes del Sistema Coso

1. Ambiente de Control Interno

Es la base sobre la cual descansa el Sistema de Control Interno al proporcionar el conjunto de circunstancias o condiciones físicas, sociales o culturales requeridas para caracterizar la manera de asumir el Control como parte del hacer cotidiano de los funcionarios públicos. Proporciona los valores y principios necesarios para favorecer una institución transparente; facilita la operación de la entidad al dotarla del recurso humano competente y suficiente para el desarrollo de su Misión, y establece la manera de coordinar las acciones en procura del logro de sus objetivos y metas.

Ambiente de Control fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene sus trascendencias, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortaleciendo o

debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los elementos del entorno de control son:

- a) La integridad personal y profesional y los valores éticos de la gerencia y el resto del personal, incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo a través de la organización.
- b) Competencia
- c) El “tono de los superiores” (es decir la filosofía de la dirección y el estilo gerencial).
- d) Estructura organizacional
- e) Políticas prácticas de recursos humanos.

2. Evaluación de Riesgos

El control interno ha sido considerado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello que se debe conocer la entidad y sus componentes con la finalidad de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control

interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por su actividad, una entidad claramente puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

a) **Identificación del riesgo:** La identificación del riesgo debe ser un proceso permanente y muchas veces está integrada al proceso de planificación. La evaluación debe considerar todos los riesgos que puedan darse (incluyendo el riesgo de fraude y corrupción), por ello es importante que la identificación del riesgo sea muy amplia.

- Relacionado con los objetivos de la entidad
- Comprensión
- Incluye riesgos debidos a factores externos e internos, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades.

b) **Valoración del riesgo:** Uno de los propósitos claves de la evaluación del riesgo es informar a la gerencia sobre las áreas de riesgo donde se necesita tomar una acción y sus prioridades relativas, por ejemplo, dividirlos entre alto, mediano y bajo.

- Estimación de la importancia del riesgo

- Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra;
 - Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización
- c) **Desarrollo de respuestas:** Las respuestas al riesgo pueden ser transferidas, tolerado o eliminado. De cualquier modo, en la mayor parte de los casos, el riesgo tendrá que ser administrado y la entidad necesitará implantar y mantener un sistema efectivo de control interno para mantener el riesgo en un nivel aceptable.
- Cuatro tipos de respuesta al riesgo deben ser considerados: transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos, el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo. (pág. 31)
 - Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención.

3. Actividades de Control

Están establecidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: Posteriormente conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a

evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros, los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Los elementos de las actividades de control gerencial son:

- a) Procedimientos de autorización y aprobación
- b) Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión)
- c) Controles sobre el acceso a recursos y archivos
- d) Verificaciones
- e) Conciliaciones
- f) revisión de desempeño operativo.
- g) Revisión de operaciones, procesos y actividades.
- h) Supervisión** (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación. (pág. 34)

4. Información y Comunicación

En toda organización es imprescindible procesar e identificar la información para ser comunicada al personal dentro del tiempo indicado para cumplir con sus responsabilidades encomendadas. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos concernientes a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas, a tal efecto gracias al manejo de estos sistemas el cual producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Fomentar un ambiente apropiado permite mantener una comunicación sincera y efectiva haciendo que las comunicaciones prevalezcan un esquema de información acorde con las necesidades institucionales.

La clasificación correcta de las transacciones y hechos es también necesaria la habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas está afectada por la calidad de información, lo que implica que la información sea:

- Apropiaada (¿está toda la información necesaria?)
- Oportuna (¿está ahí cuando se la necesita?)
- Actualizada (¿se tiene lo producido más recientemente?)
- Exacta (¿es correcta?)

- Accesible (¿puede ser obtenida fácilmente por las partes relevantes?)

La documentación del sistema de control interno debe incluir la identificación de la estructura de una organización, sus políticas, sus categorías operacionales, sus objetivos relacionados y sus procedimientos de control. Una organización debe ser evidenciada por escrito los componentes del proceso de control interno, incluyendo sus objetivos y actividades de control. (pág. 41)

5. Supervisión o Monitoreo

Corresponde a la dirección crear una estructura de control interno idónea, así como su revisión y actualización constante para mantenerla en un nivel adecuado, toda organización tiene áreas donde están en desarrollo, y por la misma necesidad necesitan ser reforzados si se llega a comprobar que perdieron su eficacia. Uno de los objetivos del control interno es corroborar si funciona correctamente a través de dos modalidades: mediante actividades continuas o evaluaciones puntuales. En conclusión, Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las innovaciones cuando la empresa crea necesaria para promover su reforzamiento.

Las actividades continuas son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo

real y adaptadas a la gestión, generan respuestas eficientes a las diferentes circunstancias.

Y en referencia a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- Son ejecutadas por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), los auditores internos (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es investigar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

- El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer el conocimiento del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- a) El alcance de la evaluación,
- b) Las actividades de supervisión continuadas existentes,
- c) La tarea de los auditores internos y externos,
- d) Áreas o asuntos de mayor riesgo,
- e) Programa de evaluaciones,
- f) Evaluadores, metodología y herramientas de control,
- g) Presentación de conclusiones y documentación de soporte, y
- h) Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Todo sistema de control interno requiere de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos casos, un proceso que verifique las carencias o

debilidades detectadas a través de los diferentes procedimientos, con la finalidad de adoptar medidas de ajuste, de acuerdo al impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser las personas responsables de esa función o en todo caso de las autoridades superiores.

Coopers&Lybrand (1997)

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Control

Fase del proceso administrativo que tiene como propósito contribuir al logro de los objetivos, también podemos definirla como comprobación, inspección, fiscalización o intervención.

2.3.2. Control Interno

Se conoce que el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa tiene la finalidad de salvaguardar sus activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesiones políticas administrativas, para un mejor desempeño de funciones.

2.3.3. Inventario

El inventario es el almacenamiento de bienes y productos. El inventario representa la existencia de bienes almacenados que tiene como destino realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

2.3.4. Inventarios

Según **CUELLAR (2009)** indica que los inventarios es la relación ordenada de bienes y existencias de una unidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercaderías existente en un almacén. El Control de Inventarios: es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

2.3.5. Tipos de Inventarios

Según **Escudero (2015)** Generalmente se utiliza dos tipos:

- Inventario Permanente o Inventario Contable, se hace para llevar un control 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 realice 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 al año).

2.3.6. Sistemas de inventarios

Según **Vizcarra (2010)**, los sistemas de control de inventarios son aquellos sistemas denominados como sistemas de inventarios perpetuos, más conocidos como kárdex valorizado, el cual establece diferentes mecanismos para el control de inventarios, dependiendo del volumen de ingresos que tiene una empresa, el cual no permitirá no solo el control de este tipo de bienes sino además la posibilidad

de deducir como gastos ante la administración tributaria los faltantes y sobrantes de inventarios.

2.3.7. Toma de inventarios

El autor **Weygandt (2008)**, nos menciona que la toma de inventarios comprende el contar, pesar o medir cada tipo de inventario que se tenga en existencia, el cual se basa en el conteo de todo los artículos que se poseen.

2.3.8. Existencias

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

2.3.9. Kardex

Es un sistema de registro y control de almacén tradicional que permite el acomodo y clasificación de las tarjetas de almacén que son donde verdaderamente se registra y controla la mercancía.

2.3.10. Ventas

Contrato por el cual el vendedor se compromete a entregar un bien o prestar un servicio al comprador, que se obliga a pagar el precio fijado.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

El tipo será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental

3.2. Nivel de la Investigación

El nivel de esta investigación es descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la Investigación

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

3.4. Definiciones Conceptuales y Operaciones de las Variables.

No aplica

3.5. Población y Muestra.

3.5.1. Población:

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

3.5.2. Muestra

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

3.6. Técnicas e Instrumentos

3.6.1. Técnicas: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.

3.6.2. Instrumentos: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7. Plan de análisis:

Para cumplir con el objetivo específico 1, se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se realizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso

Para cumplir con el objetivo específico 3, se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1y2.

Para cumplir con el objetivo específico 4 se implementará un sistema de Control Interno, aplicando en el sector privado la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado. Aprobado mediante Resolución de Contraloría General N~ 458-2008-CG- del 28 de octubre de 2008 y tomado en cuenta los aspectos considerados en el Informe COSO.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2017

CUADRO N° 01
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ 2017

AUTORES	RESULTADOS
<p>Villafuerte(2017)</p>	<p>El control interno juega un rol fundamental en las organizaciones modernas como herramienta de gestión, es de suma importancia la implementación y su influencia que tiene en la gestión de almacén e inventario. La problemática planteada en este proyecto es encontrar la influencia que tiene el control interno en la gestión de almacén e inventario de la empresa minera Shuntur SAC ubicada en la ciudad de lima.</p> <p>Sus antecedentes establecen que el motor primordial de una empresa de producción dedicada a la actividad de extracción y explotación que recursos naturales no renovables, por lo que es fundamental que estas cuenten con un sistema de control interno. Un documento guía que oriente, controle y regule al personal que manipula los movimientos logísticos. Logrando así que la empresa lleve una minuciosa inspección de los movimientos que se realiza en el área de almacén e inventario.</p> <p>lo cual refleja que esta situación de acuerdo a este componente del control interno es sumamente peligrosa, según las respuestas obtenidas, la organización no está determinando sus riesgos internos como externos tampoco existe un procedimiento que brinde respuesta inmediata ante un riesgo identificado y de la misma manera el concepto de riesgo no es difundido; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.</p>

	<p>En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.</p> <p>El cuestionario aplicado a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minera Shuntur S.A.C. se pudo ver que la empresa tiene un control interno implementado pero no funciona como debe ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente también los componentes de control interno no están desarrollase como debe ser , pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgente ser revisado el control interno de la empresa.</p>
<p>Guerra(2016)</p>	<p>Se desarrolla aspectos muy importantes del control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de los inventarios de una MYPE rubro tostadora de café y comercialización dentro de sus otras actividades la MYPE brinda los siguientes servicios: Servicio de Transporte, Servicio de beneficio en húmedo y secado de café, Servicio de comercialización y exportación de café, Venta de café</p>

	<p>tostado, Compra y venta de fertilizantes. Refleja que no se da la importancia a este componente del sistema COSO, hay que tener en cuenta que el ambiente de control sirve de base para todos los otros componentes de la gestión de riesgo, proporcionando la disciplina y la estructura. El ambiente de control influye en la estrategia y en los objetivos establecidos, estructurando las actividades del negocio, identificando, evaluando e interpretando los riesgos Es decir que el ambiente de control incide sobre el funcionamiento de las actividades de control, la información, los sistemas de comunicación y las actividades de supervisión.</p> <p>La incidencia e importancia del control interno se logró determinar que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la pequeña empresa GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización. Se confirma el objetivo planteado se comprueba en la aplicación del cuestionario en base al sistema COSO al personal de la pequeña empresa en la cual se necesita de un Contador Público con amplios conocimientos en implementación de control interno como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios, con la participación de un Contador Público como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de los inventarios de la pequeña empresa.</p>
	<p>En la actualidad es conveniente destacar que el llevar un control de inventarios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a</p>

<p>Baldeon(2016)</p>	<p>los negocios de poca amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos inventarios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.</p> <p>Actualmente de todas las empresas comerciales de ferretería, algunas no poseen un Control Interno de Inventarios, al igual que muchas empresas de otros rubros, pues el Control Interno de los inventarios es un tema que si bien es fundamental para la adecuada marcha de la empresa, son pocas las empresas que optan por implementarlo. También se determinan que el Control Interno en cualquier tipo de empresa es una parte prioritaria para evitar fraudes y errores.</p> <p>La propuesta de implementar un adecuado Control Interno que brinde más orden y control en los Inventarios de la empresa Versat y Asociados SAC. La propuesta de mejora es llevar un mejor control de las mercaderías mediante el Kardex, que conllevara a la buena administración de la empresa</p>
<p>Ramírez(2017)</p>	<p>En la región San Martín la mayoría de las empresas comerciales no tienen implementado un sistema de control interno debido a que la mayor parte de empresas comerciales son MYPES y no cuentan con el dinero suficiente para poder solventar dicha inversión, es decir, la implementación genera una inversión económica por parte de la empresa lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno. Por tal motivo, al implementar el control interno en la organización debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como</p>

también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas. La investigación demuestra que en Perú son pocas las empresas que tienen implementado un sistema de Control Interno, esto se debe a que en el Perú (Chimbote) la mayoría de empresas son MYPES, manera que se desconoce de forma cierta y concreta sus financiamiento, de tal manera que se pueda implementar un sistema de control Interno, aunque cabe resaltar que la empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno, pero mediante el presente estudio se desea mejorar las partes que carecen control.

Respecto al Ambiente de Control

La empresa Agromen cuenta con un manual de funciones, pero existe duplicidad de funciones de mismo modo no se realiza el respectivo seguimiento a los funciones que cada colaborador desempeña, es decir, la situación en la empresa presenta debilidades en la gestión de inventarios se debe a la insuficiencia de conocimientos y experiencias de la personas encargadas de almacén y control interno. De mismo modo, se ha visto necesario mencionar según Fernández & Pacheco (2013) que no se trata de referirse a los 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 y la minimización de los riesgos. Mientras que Hemeryth & Sánchez (2013), recomendó definir dentro de la empresa un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y personal.

La empresa Agromen es una empresa que ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que los canales de información y comunicación permiten identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo que permita a cada uno asumir sus responsabilidades. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Wilton (2013) Control Interno en el área de almacén ayudan a generar un control claro y preciso de las entradas de mercadería al almacén, informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Misarai (2012) agrega que el control interno es un factor determinante porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing para ayudar a ser una empresa más conocida.

Respecto a la Supervisión

La empresa Agromen lleva acabo el control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Hurtado (2013) menciona que mediante el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la aplicación de un

	<p>Sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad deseada.</p>
<p>Medrano(2018)</p>	<p>Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que estos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que el inventario es de suma importancia ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. El reto de administrar un inventario es decidir cuánto inventario se necesita para cumplir con estos requerimientos. Muchos están de acuerdo en que el mantener inventarios grandes puede incurrir en tener inactivo el dinero de la compañía, el almacenamiento de dicho inventario puede salir más caro y por último el producto se puede volver obsoleto.</p> <p>cual refleja que no se le está dando importancia al componente del ambiente de control uno del más importantes del control interno, pues según se expresa en la teoría, que califica a este componente como el principal de todos los demás componentes de un sistema de control interno, el cual otorga estructura a dicho sistema de control. estos resultados son desfavorables, porque la empresa estudiada no está tomando la importancia debida para identificar los riesgos que tiene la empresa frente a terceros o internamente, lo cual serviría como base para determinar la forma de que dichos riesgos deben ser gestionados.</p>

	<p>estos resultados son desfavorables, porque la empresa estudiada no está tomando la importancia debida para identificar los riesgos que tiene la empresa frente a terceros o internamente, lo cual serviría como base para determinar la forma de que dichos riesgos deben ser gestionados.</p>
<p>Chavarri(2016)</p>	<p>El control interno de inventarios en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones, sin importar la rama a la que se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, o en el ramo comercial el cual se presenta como mercaderías, siendo este último el eje principal de este estudio. La mayoría de las empresas comerciales invierten un porcentaje considerable en este activo, debido a que éste les permite la realización de su actividad económica, por esta razón algunos autores clasifican al área de inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, esto se produce por el volumen que éste representa y lo difícil que puede ser controlarlo.</p> <p>Al no contar con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral, pérdida de tiempo.</p> <p>Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que</p>

	<p>describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo. Además, es necesario que cuenten con información confiable, autorizada, precisa y uniforme; de aquí que para diseñar un manual de procedimientos requiere de un minucioso y dedicado trabajo y de determinados conocimientos y experiencia previos.</p> <p>Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que es una herramienta que mejora su gestión, permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad, además se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.</p>
<p>Guerra (2016)</p>	<p>Los mecanismos de control interno en el Perú se tienen en conocimiento que proporciona una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y</p>

que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la empresa, según como lo establece el sistema de control interno.

No se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la empresa, lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por (Samaniego, 2013) quien manifiesta que Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

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

4.1.2. **Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.”

CUADRO 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “COMERCIAL ARICA E.I.R.L.”

I. Ambiente de Control	SI	NO
1. ¿Tiene la empresa “Comercial Arica E.I.R.L. un plan de trabajo para alcanzar sus objetivos en el área de inventarios?		X
2. ¿Se aplica correctamente los procedimientos de control interno en la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.?”		X
3. ¿La persona que desempeña el cargo de gerente tiene el conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
4. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y se tratan temas como gestión de inventarios?	X	
5. ¿En las reuniones se conversa sobre las necesidades de capacitación en el manejo de los inventarios?		X
6. ¿La empresa “Comercial Arica E.I.R.L. cuenta con el plan anual de capacitación para el manejo de los inventarios?		X

II. Evaluación de Riesgos	SI	NO
1. ¿Cuenta la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” con un plan para prevenir riesgos internos y externos?		X
2. ¿Cuenta la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” con espacios seguros destinados para el adecuado almacenamiento de la mercadería?		X
3. ¿La mercadería existente está debidamente ordenada en el almacén?		X
4. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	X	
5. ¿Los trabajadores encargados del control de mercadería es constantemente capacitado?		X

III. Actividades de Control	SI	NO
1. ¿El ingreso y salida de mercadería de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” ¿Es debidamente controlada por el personal?		X
2. ¿Realiza toma de inventarios físicos oportunamente y periódicamente?		X
3. ¿La documentación utilizada tanto en el ingreso como salida de inventarios es la adecuada?	X	
4. ¿La custodia de los inventarios en el almacén es la adecuada?		X
5. ¿Existen procedimientos mínimos para controlar el fraude en los inventarios?	X	

IV. Información y Comunicación	SI	NO
1. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su desempeño en el manejo de inventarios?		X
2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de inventarios?	X	
3. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	X	
4. ¿Se comunica a tiempo las medidas de control a los trabajadores en la toma inventarios?		X
5. ¿Los trabajadores responden con rapidez la vulnerabilidad de los procedimientos de control de inventarios?	X	
6. ¿Se evalúan periódicamente la efectividad de la comunicación?		X

V. Monitoreo	SI	NO
1. ¿Considera que el sistema de control de mercadería existente en la empresa es eficiente?		X
2. ¿Verifica si el registro de libro mayor concilia con el módulo de inventarios (Kardex)?		X
3. ¿La gerencia supervisa que se cumplan con los procedimientos y políticas en manejo de inventarios?	X	

4. ¿La persona que realiza la supervisión tiene el conocimiento y la experiencia para supervisar?		X
5. ¿Se ha supervisado si los ambientes del almacén son los adecuados para los inventarios?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

4.1.3. Resultados Respecto al Objetivo Específico 3: Hacer un análisis

comparativo de las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y la Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017

CUADRO N° 03

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “COMERCIAL ARICA E.I.R.L.” –BREÑA, LIMA 2017

ELEMENTO DE COMPRACION	OBJETIVO ESPECIFICO I	OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Guerra (2016), refleja que no se da la importancia a este componente del sistema COSO, hay que tener en cuenta que el ambiente de control sirve de base para todos los otros componentes de la gestión de riesgo, proporcionando la disciplina y la estructura. El ambiente de control influye en la estrategia y en los objetivos establecidos, estructurando las	En el resultado obtenido por la encuesta podemos observar que no se le da la importancia que tienen este componente del COSO, sin dejar de lado que este es el componente más importante del sistema COSO,	Si coincide

<p>actividades del negocio, identificando, evaluando e interpretando los riesgos Es decir que el ambiente de control incide sobre el funcionamiento de las actividades de control, la información, los sistemas de comunicación y las actividades de supervisión.</p> <p>La incidencia e importancia del control interno se logró determinar que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la pequeña empresa GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización. Se confirma el objetivo planteado se comprueba en la aplicación del cuestionario en base al sistema COSO al personal de la pequeña empresa en la cual se necesita de un Contador Público con amplios conocimientos en implementación de control interno como asesor, para diseñar el sistema de</p>	<p>el componente ambiente de control tiene gran influencia en los objetivos trazados por la empresa</p>	
---	---	--

	<p>control interno en el área de inventarios, con la participación de un Contador Público como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de los inventarios de la pequeña empresa.</p>		
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Villafuerte (2017), lo cual refleja que esta situación de acuerdo a este componente del control interno es sumamente peligrosa, según las respuestas obtenidas, la organización no está determinando sus riesgos internos como externos tampoco existe un procedimiento que brinde respuesta inmediata ante un riesgo identificado y de la misma manera el concepto de riesgo no es difundido; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en</p>	<p>Al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa no tiene planificado nada contra los riesgos, esta situación pone a la empresa en gran vulnerabilidad de ser afectada por cualquier riesgo interno o externo</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.</p> <p>En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a</p>		
--	--	--	--

	la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.		
ACTIVIDADES DE CONTROL	Guerra (2016) No se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la empresa, lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por (Samaniego, 2013) quien manifiesta que Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando	En la encuesta Realizada demuestra que no este componente está siendo mal aplicado, las acciones de control no se utilizan todo se hace de manera empírica, en la evaluación de riesgo no se hace nada para identificarlos es por ello que en este componente no se hace mucho control.	Si coincide

	<p>eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.</p>		
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Chavarri (2016), Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo. Además, es necesario que cuenten con información confiable, autorizada, precisa y uniforme; de aquí que para</p>	<p>El resultado de la encuesta afirma que en la empresa el componente comunicación e información están siendo empleados de manera deficiente</p>	<p>Si coincide</p>

	diseñar un manual de procedimientos requiere de un minucioso y dedicado trabajo y de determinados conocimientos y experiencia previos.		
SUPERVISIÓN y MONITOREO	Ramírez (2017) La empresa Agromen lleva acabo el control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Hurtado (2013) menciona que mediante el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además recomendó la	Según la encuesta la empresa las personas o persona encargada de la supervisión no está haciendo un trabajo que ayude al desarrollo de la empresa pues simplemente no se supervisa ni monitorea las operaciones de la empresa	No coincide

	aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad deseada.		
--	--	--	--

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

4.2. Análisis de Resultados.

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.

De acuerdo a los resultados encontrados, los autores citados describen la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales como sigue:

Villafuerte (2017), nos refiere que el control interno juega un rol fundamental en las organizaciones modernas como herramienta de gestión, es de suma importancia la implementación y su influencia que tiene en la gestión de almacén e inventario. La problemática planteada en este proyecto es encontrar la influencia que tiene el control interno en la gestión de almacén e inventario de la empresa minera Shuntur SAC ubicada en la ciudad de lima.

En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú.

Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

Guerra (2016), nos refiere que la incidencia e importancia del control interno se logró determinar que la situación actual del sistema de control interno de inventarios de la pequeña empresa GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización. Se confirma el objetivo planteado se comprueba en la aplicación del cuestionario en base al sistema COSO al personal de la pequeña empresa en la cual se necesita de un Contador Público con amplios conocimientos en implementación de control interno como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios, con la participación de un Contador Público como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de los inventarios de la pequeña empresa.

Baldeon (2016), En la actualidad es conveniente destacar que el llevar un control de inventarios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca amplitud tanto públicos como privados, rentables

o sin fines lucrativos, estos inventarios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

Actualmente de todas las empresas comerciales de ferretería, algunas no poseen un Control Interno de Inventarios, al igual que muchas empresas de otros rubros, pues el Control Interno de los inventarios es un tema que si bien es fundamental para la adecuada marcha de la empresa, son pocas las empresas que optan por implementarlo. También se determinan que el Control Interno en cualquier tipo de empresa es una parte prioritaria para evitar fraudes y errores.

Ramírez (2017), Nos refiere que en la región San Martín la mayoría de las empresas comerciales no tienen implementado un sistema de control interno debido a que la mayor parte de empresas comerciales son MYPES y no cuentan con el dinero suficiente para poder solventar dicha inversión, es decir, la implementación genera una inversión económica por parte de la empresa lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno. Por tal motivo, al implementar el control interno en la organización debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas. La investigación demuestra que en Perú son pocas las empresas que tienen implementado un

sistema de Control Interno, esto se debe a que en el Perú (Chimbote) la mayoría de empresas son MYPES, manera que se desconoce de forma cierta y concreta sus financiamiento, de tal manera que se pueda implementar un sistema de control Interno,

Medrano (2018), Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que estos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que el inventario es de suma importancia ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. El reto de administrar un inventario es decidir cuánto inventario se necesita para cumplir con estos requerimientos. Muchos están de acuerdo en que el mantener inventarios grandes puede incurrir en tener inactivo el dinero de la compañía, el almacenamiento de dicho inventario puede salir más caro y por último el producto se puede volver obsoleto.

Chavarri (2016), El control interno de inventarios en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones, sin importar la rama a la que se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, o en el ramo comercial el cual se presenta como mercaderías, siendo este último el eje principal de este estudio. La mayoría de las empresas comerciales invierten un porcentaje considerable en este activo, debido a que éste les permite la realización de su actividad económica, por esta razón algunos

autores clasifican al área de inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, esto se produce por el volumen que éste representa y lo difícil que puede ser controlarlo.

Al no contar con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral, pérdida de tiempo

4.2.2. **Respecto al objetivo específico N° 02:**

Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” -Breña, Lima, se obtuvo que dicha entidad a pesar de contar con un sistema implementado de control interno se muestren debilidades en la aplicación de los componentes del COSO lo que podría ser perjudicial para la gestión de inventarios.

Respecto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa presenta muchas debilidades en la aplicación de este componente, lo cual es perjudicial para la empresa pues no se alcanzarían los objetivos trazados por la empresa ni se contaría con estrategias para el desarrollo de la empresa. **Evaluación de riesgo**, al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa casi no aplica este componente lo

cual es muy grave pues deja a la empresa en una situación vulnerable frente a los riesgos internos y externos que de darse perjudicarían a la empresa. **Actividades de Control**, en la encuesta realizada demuestra que no se han establecido políticas y procedimientos para la ejecución del componente de control esto es consecuencia de la mala aplicación del componente anterior evaluación de riesgo, ya que si no se identifican los riesgos no se pueden controlar. En relación a la **información y comunicación**, el resultado de la encuesta afirma que en la empresa utiliza este componente de manera muy deficiente situación que puede ser corregida con una evaluación del control interno. El componente de **supervisión y monitoreo**, Según la encuesta la empresa la supervisión y el monitoreo no se toman en cuenta esta situación es producto que las personas que dirigen la empresa no son las más apropiadas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y la Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017 Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene

los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

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

Respecto al:

Ambiente de Control,

Guerra (2016), refleja que no se da la importancia a este componente del sistema COSO, hay que tener en cuenta que el ambiente de control sirve de base para todos los otros componentes de la gestión de riesgo, proporcionando la disciplina y la estructura, si coincide con nuestro caso de estudio

Evaluación de riesgo,

Villafuerte (2017), lo cual refleja que esta situación de acuerdo a este componente del control interno es sumamente peligrosa, según las respuestas obtenidas, la organización no está determinando sus riesgos internos como externos tampoco existe un procedimiento que brinde respuesta inmediata ante un riesgo identificado y de la misma manera el concepto de riesgo no es difundido; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados, si coincide con nuestro caso de estudio

Actividades de Control

Guerra (2016) No se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la empresa, lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por Samaniego (2013) quien manifiesta que Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados, si coincide con nuestro caso de estudio

Información y Comunicación

Chavarri (2016), Por ello al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo. Además, es necesario que cuenten con información confiable, autorizada, precisa y uniforme; de aquí que para diseñar un manual de procedimientos requiere de un minucioso y dedicado trabajo y de determinados conocimientos y experiencia previos, si coincide con nuestro caso de estudio

Supervisión y Monitoreo

Ramírez (2017) La empresa Agromen lleva acabo el control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de

los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa, no coincide con nuestro caso de estudio.

V. CONCLUSIONES

5.1. Conclusión respecto al objetivo N° 01

Se, concluye de acuerdo a nuestros antecedentes nacionales revisados , los cuales establecen que el control interno es la única herramienta que contribuye al desarrollo de la empresa pues mejora la gestión financiera y administrativa, lo cual hace más rentable la empresa

5.2 Conclusión respecto al objetivo N° 02.

Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017, se evalúan que si influye en los 5 componentes del control interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo) con 27 preguntas, las cuales 19 fueron NO, lo que representa una debilidad en los componentes de Ambiente de Control por no contar con un equipo de auditoria interna, a la vez en el componente de Evaluación de Riesgo, ya que en este componente no se tiene plan de identificación de riesgo, consecuentemente no se identifican los riesgos. Actividades de Control, al no identificarse los riesgos no se puede controlar, Información y Comunicación, la información y comunicación no es confiable ni oportuna Supervisión y monitoreo no efectúa por no contar con una gerencia idónea para ocupar el cargo.

5.3. Conclusión respecto al objetivo N° 03

Luego de realizar el análisis comparativo de acuerdo a los resultados de los autores nacionales y del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017, por cada componente del control interno (Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividad de control, información y comunicación y supervisión) donde los autores de antecedentes nacionales, así como la empresa de caso del presente trabajo de investigación empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima, establecen características similares que representan deficiencias, por otro lado en el primer componente no existe tal coincidencia, siendo el componente ambiente de control, debido a que el autor del antecedente nacional en su empresa de caso, afirma que dicha entidad si cuenta con un equipo de Auditoria interna, en cuanto en el cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” - Breña, Lima 2017, respecto a tal componente, niega que la empresa cuenta con un equipo de auditoria interna.

5.4. Conclusión General

Se concluye que la empresa necesita una pronta implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno que tenga como prioridad contribuir a la mejora del área de inventarios de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” Breña –Lima.

Ya que, la implementación de un adecuado sistema de control interno, va a contribuir a lograr los objetivos trazados por la empresa que es beneficioso tanto para los dueños como para las personas que trabajen en

ella, pero antes de todo es necesario realizar una capacitación de todo el personal en lo que respecta a control interno con la finalidad a que se contribuya a que nuestra esta pequeña empresa siga creciendo en el mercado local.

Asimismo, también se recomienda a tener mayor énfasis en la evaluación de control interno ya que se está aplicando mal los componentes del sistema COSO, lo que conlleva muchas veces a duplicar mercaderías, a que los productos se vengzan o a pérdidas que innecesariamente se pueden prevenir si estas herramientas son bien aplicadas en la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias Bibliográficas

Abraham Perdomo (2004)

Blanco Luna (1998)

Baldeon G. (2016). En su Tesis: El Control Interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú casa Versat & Asociados S.A.C. Trujillo

Coopers&Lybrand (1997)

Cuellar (2009) El control interno y sistema de inventario"

Charpentier & Gutiérrez (2013) Chunga Vergara (2014), en su tesis Titulada: "El sistema de control interno como soporte para la eficiente Gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura".

Chavarri A. (2016). En su Tesis: Características del Control Interno de Inventarios en las Empresas distribuidoras de Insumos para el Calzado: Caso distribuidora Fabri E.I.R.L. Trujillo 2015:

Defliese (1998)

Escudero (2015) técnicas de almacén recuperado de <http://books.books.google.com.pe/books>

Estupiñan G. (2006). Segunda parte: El control Interno en el ambiente empresarial. ECOE Ediciones.

Fuad Khoury Zarzar (2010)

Garcia Z. (2017). Obtenido de Tesis: 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: repositorio.uladech.edu.pe

Granda & Rodriguez G. (2013), en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control basado en el método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala” de Guayaquil.

Guerra G. (2016), en su tesis titulada: la incidencia del control Interno en mejora de la gestión de los inventarios de la MYPE GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización, Oxapampa 2015.

Hemeryth Ch. & Sánchez (2013), en su Tesis Titulada implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”

Hernández & Torres (2007)

- Huancayo (2016), Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio – rubro ferreterías en el Perú Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015.
- Medina S., Saldaña N, Sanchez S. (2016). Obtenido de Tesis: Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del régimen general del distrito de San Vicente-Cañete, año 2014: repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1771.
- Medrano F. (2018). Obtenido de Tesis: El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Domingo Edwin Florencio Pérez de san Vicente de Cañete: repositorio.uladech.edu.pe
- Misarai A. (2012), con su Tesis Titulada “el control de Inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzados en el distrito de Santa Anita”. Recuperado:www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Morante S & Lopez P. (2016), en su tesis titulada evaluación del control interno de los inventarios de la empresa LISFASHION S.A. repositorio.ur.edu.ec/000/evaluacion%20del%20control%20interno%20
- Pérez P. (2016), con su tesis titulado Importancia del control interno en la gestión de inventarios, distribuidora J&J SAC, Barranca - 2015"
- Ramírez D. (2016). Obtenido de Tesis: Caracterización del Control Interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú caso MALPICA

E.I.R.L.Trujillo:repositorio.uladech.edu.pe/.../CONTROL_INTERENO
_DE_INVENTARIOS_RAMIRE

Ramirez O. (2017). Obtenido de Tesis: El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las epresas comerciales del Perú: Caso empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto 2016: repositorio.uladech.edu.pe

Rodríguez P. (2014). Tesis: Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. obtenido deRecuperado:repositorio.upao.edu.pe/.../RODRIGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENT

Samaniego M. (2013), con su Tesis titulada incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo"

Santillana (2015)

Santisteban Torres & Pacheco (2010)

Vera A. & Vizquete C. (2011), en su tesis titulada: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ.
repositorio.unemi.edu.ec/000/DISEÑO%20DE%20UN%20CONTROL%
INTERNO%

Villamil T. (2015), en su tesis titulada: La implementación del control interno de inventarios para el sector Droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria. Bogotá

Vera A. & Vizquete C. (2011). Obtenido de Tesis: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ:

repositorio.unemi.edu.ec/000/DISEÑO%20DE%20UN%20CONTROL%
INTERNO%

Villafuerte L. (2016). Tesis: El control interno y su influencia en la gestión de almacén
e inventario de las empresas del sector minería del Perú caso Minería
Shuntur SAC Lima. Lima.

Vizcarra (2010)

Weygandt (2008)

7.2. Anexos

7.2.1. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERALES	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del Control Interno en el Área de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” -Distrito de Breña, Lima 2017	¿Cuáles son las características del control interno en el Área de Inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” – Breña, Lima 2017	Determinar y describir las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” – Breña, Lima 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno en el Área de Inventarios de la empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” – Breña, Lima 2017 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el Área de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa “Comercial Arica E.I.R.L.” – Breña, Lima 2017

7.2.2. Modelos de fichas Bibliográficas

TITULO: LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE GG EIRL. Rubro tostadora de café y comercialización, OXAPAMPA 2015

NOMBRE: DANIS LUISA GUERRA GOMEZ

LUGAR: LIMA-ULADECH

AÑO: 2016

ANALISIS: reafirman que las pequeñas empresas necesitan del control interno, y describen la importancia de este y manifiestan la inquietud de sustentar los factores que determinan la importancia de llevar un control de inventarios dentro de las empresas, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, el llevar un control de inventario recae en la forma de ver los activos de modo tangible, en muchas ocasiones resulta ser una tarea no fácil, pero tampoco imposible y aunque puede resultar ser un ejercicio tedioso, sobre todo para pequeños negocios, es la base de un plan de negocios y rentabilidad del mismo. Un elemento clave que se pierde o se subestima es llevar el control del inventario, debe ser visto como la representación tangible de los activos de la empresa, muchas empresas al ser familiares, se pasan por alto estas herramientas, se considera un costo innecesario, sin embargo con el tiempo genera incertidumbre y la información necesaria para validar si el plan de negocio, es óptimo.

TITULO: “IMPORTANCIA DE UN EFECTIVO Y EFICAZ CONTROL INTERNO EN MEJORA DE LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA MYPE NATURSALUD EIRL. Rubro comercializadora de productos naturales Cercado de Lima 2015”

NOMBRE : Gladys Ureta

LUGAR: Lima

AÑO: 2016

ANALISIS: El sistema está conformado por un conjunto de entes u objetos componentes que interactúan entre sí para el logro de objetivos. De allí que la teoría general de sistemas no solo estudia la estructura del sistema sino su comportamiento, su funcionamiento, dependiendo esta última de su estructura. Un sistema tiene la propiedad de que toda acción que produce cambios en una de las partes de los sistemas, también estos cambios se dan en el resto del sistema. El sistema también reaccionara ante cualquier evento o estímulo producido en cualquier parte de la unidad, ejemplo en el sistema respiratorio, una acción sobre las fosas nasales repercute en los pulmones y a su vez en el resto de órganos que son dependientes, y el sistema reaccionara ante este evento. Por lo que existe una relación de causa y efecto entre las partes del sistema.

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE ALMACEN E INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR MINERIA DEL PERU: CASO MINERA SHUNTUR SAC – LIMA, 2016

NOMBRE: FRITZ RICARDO VILLAFUERTE LLERENA

LUGAR: Lima

AÑO : 2016

ANALISIS: En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser y adaptado a la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

7.2.4. Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor empresario:

Hago llegar mi cordial saludo, y al mismo tiempo agradecer de antemano el apoyo brindado con su respuesta del presente cuestionario para que de esa manera realizar mi proyecto de investigación, y luego hacer factible la elaboración de mi informe titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "COMERCIAL ARICA E.I.R.L." - BREÑA, LIMA 2017**

Encuestado por: Bardales Pérez, Elena del Pilar

Fecha: 15/04/2018

CUESTIONARIO:

I. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Tiene la empresa "Comercial Arica E.I.R.L. un plan de trabajo para alcanzar sus objetivos en el área de inventarios?

Si No

2. ¿Se aplica correctamente los procedimientos de control interno en la empresa "Comercial Arica E.I.R.L.?

Si No

3. ¿La persona que desempeña el cargo de gerente tiene el conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

Sí No

4. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y se tratan temas como gestión de inventarios?

Sí No

5. ¿En las reuniones se conversa sobre las necesidades de capacitación en el manejo de los inventarios?

Sí No

6. ¿La empresa "Comercial Arica E.I.R.L." cuenta con el plan anual de capacitación para el manejo de los inventarios?

Sí No

II. EVALUACION DE RIESGOS

1. ¿Cuenta la empresa "Comercial Arica E.I.R.L." con un plan para prevenir riesgos internos y externos?

Sí No

2. ¿Cuenta la empresa "Comercial Arica E.I.R.L." con espacios seguros destinados para el adecuado almacenamiento de la mercadería?

Sí No

3. ¿La mercadería existente está debidamente ordenada en el almacén?

Sí No

4. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?

Sí No

5. ¿Los trabajadores encargados del control de mercadería es constantemente capacitado?

Sí

No

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿El ingreso y salida de mercadería de la empresa "Comercial Arica E.I.R." Es debidamente controlada por el personal?

Sí

No

2. ¿Realiza toma de inventarios físicos oportunamente y periódicamente?

Sí

No

3. ¿La documentación utilizada tanto en el ingreso como salida de inventarios es la adecuada?

Sí

No

4. ¿La custodia de los inventarios en el almacén es la adecuada?

Sí

No

5. ¿Existen procedimientos mínimos para controlar el fraude en los inventarios?

Sí

No

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su desempeño en el manejo de inventarios?

Sí

No

2. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de inventarios?

Si No

3. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?

Si No

4. ¿Se comunica a tiempo las medidas de control a los trabajadores en la toma inventarios?

Si No

5. ¿Los trabajadores responden con rapidez la vulnerabilidad de los procedimientos de control de inventarios?

Si No

6. ¿Se evalúan periódicamente la efectividad de la comunicación?

Si

V. SUPERVISION Y MONITOREO

1. ¿Considera que el sistema de control de mercadería existente en la empresa es eficiente?

Si No

2. ¿Verifica si el registro de libro mayor concilia con el módulo de inventarios (Kardex)?

Si No

3. ¿La gerencia supervisa que se cumplan con los procedimientos y políticas en manejo de inventarios?

Si No

4. ¿La persona que realiza la supervisión tiene el conocimiento y la experiencia para supervisar?

Sí

No

5. ¿Se ha supervisado si los ambientes del almacén son los adecuados para los inventarios?

Sí

No

COMERCIAL ARVIDA
E.U.S.A.
ALBERTO SANCHEZ
ADMINISTRADOR