



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

HUARMEY, 2017

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

AUTORA:

BACH. ASTRID SACHI RODRIGUEZ CARRERA

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

HUARMEY, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. ASTRID SACHI RODRIGUEZ CARRERA

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por haberme permitido culminar esta etapa de estudio y guiarme por el camino del conocimiento y darme capacidad para entender la gran responsabilidad.

A mis padres Rosa y Eugenio por brindarme ese gran apoyo incondicional en cada momento de mi vida, de igual manera al Mgtr. Montano Barbuda Julio Javier, quien con su sabio conocimiento, apoyo y asesoramiento permitió la elaboración del presente trabajo.

DEDICATORIA

Dedico a mi esfuerzo A mis padres Rosa Y Eugenio por haberme apoyado en todos esos momentos difíciles que he pasado, gracias por su apoyo incondicional y comprensión y también por confiar en mí que voy realizar todas mis metas.

Y a las personas que me brindaron su apoyo en especial al Mgtr. Montano Barbuda Julio Javier, por su valioso aporte de conocimiento y experiencia para la culminación de este trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados. **Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo específico 1):** La mayoría de los investigadores afirman que las empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería. **Respecto a la empresas del caso en estudio (Objetivo específico 2),** Del cuestionario aplicado se ha podido evidenciar que el control interno aplicado en la Empresa Ferretería Corperry S.A.C tiene un bajo nivel de implementación, lo cual implica que **no influyen positivamente** en la gestión de inventarios. Por lo tanto su incidencia en el cumplimiento de metas y objetivos empresariales, no contribuye en el logro de los resultados de gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

Palabras clave: Control interno, inventarios, sector comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the influence of the Internal Control of Inventory Management of the Companies of the Trade Sector of Peru: Case Company Hardware Corperry S.A.C. - Huarney, 2017. The research was of non-experimental design - descriptive-bibliographic - documentary and of case; for the collection of the information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company through the technique of the interview were used; obtaining the following results. Regarding the bibliographic review (Specific objective 1): Most researchers state that the company has not been able to detect the risks faced by its warehouses, as there is no order, they do not have signage in case of any accident that may occur , the personnel is not trained to improve their efficiency when controlling the merchandise. Respect to the company of the case under study (Specific objective 2). From the questionnaire applied, it has been possible to demonstrate that the internal control applied in the Corperry SAC Hardware Company has a low level of implementation, which implies that they do not affect or positively influence the inventory management. Therefore, its impact on the achievement of business goals and objectives does not contribute to the achievement of management results, making the activities carried out within the company lack adequate supervision.

Keywords: Internal control, inventories, trade sector.

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1.ANTECEDENTES.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	21
2.1.4. Locales.....	24
2.2.BASES TEORICAS.....	25
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	25
2.2.2. Importancia del Control Interno.....	27
2.2.3. Objetivos del Control Interno.....	32
2.2.4. Principios del Control Interno.....	33
2.2.5. Teorías de Gestión de Inventario.....	36
2.2.6. Teorías de Empresa.....	45
2.2.7. Teoría o Enfoque Contractual.....	47
2.2.8. Teoría de Sectores Económicos.....	53
2.3.Marco Conceptual	55
III. METODOLOGIA	62
3.1.Diseño de la investigación.....	62
3.2.Población y muestra	62
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	63
3.4.Técnicas e instrumentos	63

3.4.1. Técnicas.....	63
3.4.2. Instrumentos.....	63
3.5. Plan de Análisis	63
3.6. Matriz de consistencia	64
3.7. Principios éticos.....	64
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	65
4.1. Resultados	65
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	65
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	67
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	70
4.2. Análisis de resultados	73
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	73
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	74
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	76
V. CONCLUSIONES.....	78
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	78
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	79
5.3. Respecto al objetivo específico 3	79
5.4. Conclusión General.....	80
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	81
6.1. Referencias bibliográficas	81
6.2. Anexo	85
6.2.1. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	85
6.2.2. Anexo 01: Matriz de consistencia	86
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	87
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	65
CUADRO N° 02.....	67
CUADRO N° 03.....	70

I. INTRODUCCIÓN

La importancia del control interno radica que son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, aseguran el registro apropiado de transacciones, la información financiera es confiable e informa a la gerencia para tomar decisiones informadas, para guiar y beneficiar a las empresas, accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Para ellos es importante guiarse del informe coso, que son los criterios los cuales hará del control interno el mejor para cada empresa de acuerdo al rubro o giro, magnitud, tamaño, etc. Justamente por la importancia que tiene el control interno en las distintas áreas es que se plasmará el seguimiento de control interno en los inventarios que son el único motor de ingreso de las empresas comerciales.

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial, en esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente. **Barquero (2013)**

Cabe mencionar que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, mismo que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa. **Gonzales (2014).**

La consecución de los objetivos de una organización y la implementación de un sistema de control interno son una herramienta clave; sin embargo, se tiene que tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es asegurar el éxito, lo que hay que hacer es evaluar en qué situación está la organización y ver qué se debería corregir para estar dentro del marco de referencia o para que la dirección obtenga información razonable en el cumplimiento de sus objetivos. **Perassi (2013).**

A sí mismo la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración

En estos tiempos modernos, la palabra inventario ha alcanzado una notoriedad muy alta; Los problemas de inventarios pueden llevar a la quiebra de un negocio .Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario parado inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario parado tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no

atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado.

Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para las empresas al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente. La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas. Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para las empresas al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente. La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de la empresa y a su vez es un aspecto primordial de la administración ya que cuando no lo tienes controlado implica un alto costo y requiere una mayor inversión/efectivo.

Castro (2014).

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa (inventario) permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que tanto la gestión como financieras sean efectivas.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferreteria Corperry S.A.C. - Huarney, 2017?**

Siendo el objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017. Y como objetivos específicos:

1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresas Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017

En cuanto a la justificación de mi investigación, está orientada a identificar en qué medida influye el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Corpferry S.A.C. en la ciudad de Huarmey en el año 2017. Con esta información se busca corregir las debilidades del área de inventario que no cuenta con un sistema de control. Por lo tanto resulta importante esta investigación ya que se deberá tener en cuenta varios factores dentro de los cuales se encuentran: organización de la entidad, movimiento de bienes, controles de inventarios, trabajadores directos e indirectos y los accionistas de la empresa, así como también demostrar los puntos débiles que influyen en un sistema de control interno en la gestión de inventarios, ya que es muy significativo por ser este, el lugar donde ingresa y sale los distintos bienes constituidos en materiales de ferretería y construcción, la misma que se manipula, guarda y conserva estos bienes con el fin de garantizar la eficiencia

y eficacia de los procesos de inventarios dentro de la empresa, para al final tener la debida cantidad de bienes almacenados que permita atender los pedidos de los usuarios que adquieren diariamente, evitando el desabastecimiento, y no reflejar una imagen negativa de la empresa

Asimismo la presente investigación se justifica porque en el Perú las empresas ferreteras generan el dinamismo de las construcciones y que actualmente son uno de los sectores más importantes del desarrollo económico, son generadoras de empleo, crea una mayor oferta de bienes y servicios, permite satisfacer la demanda de la población, etc., en consecuencia es necesario conocer que está pasando con el control interno en la gestión inventarios en la empresa Ferretería Corperry S.A.C. También la presente investigación se justifica desde el punto de vista metodológico porque se proporcionará un instrumento de recojo de información para el caso.

Finalmente la presente investigación se justifica porque su elaboración y su desarrollo me permitirán obtener el Título de Contador Público. Asimismo a nivel institucional, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad que establece la Superintendencia Nacional de Educación.

II. REVISION DE LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Allan (2015) en su tesis titulada: **Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería Promainco, Cantón Quevedo, Periodo 2012 –**

Ecuador; cuyos objetivos fueron: 1. Evaluar el nivel de confiabilidad del sistema contable para los inventarios. 2. Medir el grado de confianza que presenta el método aplicado para la valoración de las existencias. 3. Analizar el tratamiento que la empresa da al almacenamiento de la mercadería. 4. Comprobar que los sistemas de seguridad protegen y custodian la mercadería de la empresa. Quien para demostrar los objetivos planteados realizó una investigación de tipo descriptivo y utilizó la técnica de observación y la entrevista; encontrando los siguientes resultados: i) El sistema contable que utiliza la empresa Promainco es el 98% confiable de acuerdo a la muestra tomada a los inventarios, lo cual no permite conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta incidiendo de manera negativa para la empresa. ii) El método aplicado para la valoración de las existencias tiene un 99% de confianza porque permite al gerente general aplicar su margen de utilidad por material pero lo hace de manera empírica y manualmente mediante la comparación de precios con la última compra. iii) La empresa Promainco al momento del ingreso de la mercadería realiza conteo físico y almacenamiento de los materiales según las características de la misma, verificando su estado y que el valor de la compra realizada sea la ingresada para tener su debido control en el stock para la venta. iv) La empresa cuenta con un local adecuado amplio permitiendo así tener identificado cada material, el mismo que posee cámaras de

seguridad con el objetivo de proteger y salvaguardar la mercadería, siendo estos el motor principal del negocio.

Ayala (2013) en su trabajo de investigación denominado: **La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en la distribución de materiales de construcción**, realizado en la ciudad de Ambato Ecuador, cuyo objetivo general fue: Estudiar el nivel de relación existente entre el control interno de inventarios y la exactitud de los resultados financieros en la empresa materiales de construcción, llegando a la siguiente conclusión: Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.

Armendáriz (2016) en la tesis denominada: **El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda, provincia de Tungurahua- Ecuador, en el año 2014.** Tuvo como objeto general: Analizar el control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua para el mejoramiento de la administración de inventarios. La metodología utilizada fue de campo y documental, el instrumento utilizado fue la encuesta, dirigida al personal de la empresa en análisis de estudio, llegando a las siguientes conclusiones: La empresa estudiada tiene un nivel

muy bajo en cuanto a control interno de los inventarios, debido a que la empresa ha venido trabajando de una forma desorganizada y sin cumplir ciertos parámetros que son necesarios cumplirlos, esto ha provocado que la gestión en el área de inventarios este mal llevado, así mismo; no cuenta con los documentos de control por escrito y por consiguiente no se cumplen las políticas y reglamentos, provocando alteraciones en los registros de los inventarios y por ende esto es lo que ha provocado que la empresa tenga grandes pérdidas ya que sus costos se han visto afectados, por ello es importante aplicar un sistema de control interno para poder realizar una eficiente gestión de los inventarios en dicha empresa.

2.1.2. Nacionales

Baldeón (2016) en su investigación titulada: **El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados S.A.C. Trujillo, 2016.** Realizado en la ciudad de Trujillo. Esta investigación tuvo la finalidad de 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 el diseño aplicado en esta investigación fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso llegando a las siguientes conclusiones: El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se

realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión en sus actividades a su vez concluye que la supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación evidencia de que el control interno está funcionando.

Rosas & Santos (2015) en su investigación denominada: **Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao**, tuvo como finalidad de determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao fue de tipo descriptivo correlacional obteniendo los siguientes resultados: El Control Interno incide en la gestión de inventarios de las MYPES de dicha provincia , se pudo detectar que muchas MYPES no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Por este motivo, fue necesario analizar el control interno de las MYPES que realizaban actividades comerciales. A si mismo concluye que la evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y

objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Quintana (2016) en su trabajo de tesis denominada **El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas COMPUTEL S.A. de lima, 2015**

Concluye La empresa mantiene una buena integración con el personal, lo cual es importante ya que los empleados se sienten identificados con la empresa. No obstante no cuenta con un manual de organización y funciones, que facilite la información permanente sobre el trabajo a ejecutar. Lo que nos indica que la empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta, su almacén destinado a la mercadería no está ordenado, no cuenta con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería. Empresa si cuenta con un manejo a la hora de controlar la entrada y salida de mercadería y realizar toma de inventarios oportunamente. Lo que nos indica que la empresa si desea mejorar la información de control de inventarios, a través de asesoría profesional y capacitaciones que ayuden a mejorar la eficiencia en el control. La empresa si considera su control interno de inventarios eficiente, supervisa oportunamente los libros de inventarios y realiza cruce de información con el área correspondiente.

Calixto (2016) en su tesis denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Faetca S.R.LTDA de San Martin de Porres – Lima, 2014**, presentado en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Faetca S.R.LTDA de San Martin de Porres de Lima, 2014. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: Hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se debe generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

Zavaleta (2013) en su informe de investigación titulado: **Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote**. Tuvo como objetivo identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de investigación aplicado fue no experimental y el nivel descriptivo. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Al identificar y

conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado. Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén

2.1.3. Regionales

Córdova (2016) en su trabajo de investigación denominado: **El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa El Gran Tomás S.A.C.** realizado en Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y

describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa del caso; la investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas; la empresa del caso de estudio, no está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa. Por ultimo en su conclusión general: La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; como también indica que la empresa sí ejerce una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

Cabello (2015) en la tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Empresas del**

Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir **la** influencia del Control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú: Caso comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Llegando a las siguientes conclusiones: La empresa en estudio si considera que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarios o financieros. Así como también creen que la evaluación de riesgos les permite identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.

Arellano (2015) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú: Caso empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. La metodología utilizada fue bibliográfica-documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: En la empresa en estudio se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, dado que no se

incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar seria con respecto al componente de Información y comunicación ya que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.

2.1.4.Locales

Vásquez (2016) en su investigación denominada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarney, 2016.** Tuvo como finalidad: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso.; encontrando los siguientes resultados: El control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples El Constructor L & A. S.A.C. de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso

de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es un comité que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como Informe COSO y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

El control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores

resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión.

Según (Estupiñán (2006) citado por Santa Cruz (2014)) modelo COSO no define al control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente.

Asimismo, (Catácora (1997)/ citado por Beltrán (2015)) define al control interno como: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas para cada empresa.

(Santillana (2003) / citado por Beltran (2015)), define que el control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuento con magníficos planes, una

estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

2.2.2. Importancia del Control Interno

(Frías, 2016) Afirma que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad. Siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones.

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Según (Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, (Betancur & López (2007)/citado por Santa Cruz (2014)) mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia. También, Mantilla (2005) refiere que los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de operación de la administración y cómo la administración organiza y desarrolla a su gente. Este componente se encarga de normar los siguientes subcomponentes:

- Integridad y valores éticos.
- Consejo de administración y comités.
- Estructura organizativa.

- Autoridad asignada y responsabilidad asumida.
- Gestión del capital humano.
- Responsabilidad y transparencia.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Según (Orellana (2002)/citado por Santa Cruz (2014)) el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos. Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimación de probabilidad e impacto.
- Evaluación de riesgos
- Riesgos originados por los cambios.

Actividades de control

Según (Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014))

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control se hacen visibles en las políticas

organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos. Además de ello, (Mantilla (2000), Gutiérrez (2012)/Santa Cruz (2014)) mencionan algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad. Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad. Los sub componentes son:

- Integración con las decisiones sobre riesgos.
- Principales actividades de control.

Información y Comunicación

Según (Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para

conducir, administrar y controlar sus operaciones Los sistemas de información produce reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, (Veraz (2013) & Cervantes (2009)/ citado por Santa Cruz (2014)) infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones. Los subcomponentes son:

- Cultura de información en todos los niveles.
- Herramienta para la supervisión.
- Sistemas estratégicos e integrados.
- Confiabilidad de la información.
- Comunicación interna.
- Comunicación externa.

Monitoreo

Según Mantilla (2005) El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. El

monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Según (Hurtado (2012)/citado por Santa Cruz (2014)) En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. Los subcomponentes son:

- Supervisión permanente.
- Evaluación interna.
- Evaluación externa.

2.2.3. Objetivos del control interno

Según Mantilla (2005) los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Prevención y detección de fraudes y errores.
- La exactitud e integridad de los registros contables.
- Oportuna preparación de información confiable.
- La promoción de eficiencia en la operación del negocio
- La seguridad que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la gerencia de la empresa.

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

2.2.4. Principios del control interno

Según Ramón (2004) los principios del control interno son:

- **Igualdad**

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales.

- **Moralidad**

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

- **Eficiencia**

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- **Celeridad**

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

Imparcialidad y publicidad

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus

intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

Valoración de costos ambientales

Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

Clases de control interno

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

El control interno operacional

Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; el control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores. El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

El control interno contable

Los controles internos contables tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro. Los

controles contables, son imprescindibles para la auditoria externa o independiente.

Otras clases de control interno

Según Mantilla (2005) define otras clases de control interno que son:

De acuerdo a la oportunidad en que se aplica

- **Control previo**

Es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.

- **Control interno recurrente**

Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.

- **Control interno posterior**

Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

El control interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

Control interno quienes lo realizan

- **Auditoria interna.-** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoria interna, a la

vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.

- **Auditoria externa.-** Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

2.2.5. Teorías de Gestión de inventario

Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:

Guerrero (2009), señala que en este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reorden, se coloca una orden para reponer el inventario. Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido.). La principal ventaja de estado sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario. Esto es especialmente importante para los suministros críticos de la empresa tales como las materias primas. Sin embargo, costo de mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario.

Sistema de inventario de revisión periódica:

Para **Guerrero (2009)**, el sistema de inventarios de revisión periódica, el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente

(no hay una cantidad fija de pedido), es decir que se realiza por ejemplo cada semana, al final de mes, cada 3 semanas. A este tiempo que se estipula dependiendo de la información específica se le llama intervalo entre pedidos y en este sistema es lo que permanece fijo. Una vez hecha la revisión correspondiente, se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para hacer que el inventario vuelva a su nivel deseado. El coste de revisión del sistema es reducido, porque no se revisan las existencias entre la colocación de dos pedidos. Sin embargo, al estar realizando revisiones periódicas al control sobre los niveles de existencias es mucho menor. El empleo de este sistema conduce a que se alcance niveles de inventario más elevados, con el consiguiente incremento en el costo.

Tipos de inventarios

Para **Bastidas (2011)** clasifica a los inventarios de la siguiente manera:

Clasificación según su nivel de terminación

Los inventarios se pueden catalogar según su grado de terminación en:

- Inventarios de Materias Primas
- Inventarios de Insumos y Materiales (Materias primas de segundo orden)
- Inventarios de Productos en proceso
- Inventarios de Productos terminados

- Inventarios de Productos en Embalaje

Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa

Inventario en tránsito: Aquellas unidades pertenecientes a la empresa, y que no se encuentran en sus instalaciones físicas destinadas como su ubicación puntual, por ejemplo: Mercancía en ruta, en control de recepción (y su ubicación puntual es otra), en transporte interno, en paquetero, etc.

Inventario en planta: Son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentran en sus instalaciones físicas puntuales, por ejemplo: Almacén de materias primas, almacén intermedio, almacén de embalaje, almacén de herramientas, almacén de mantenimiento, etc.

Clasificación según su función

Según la funcionalidad, los inventarios pueden clasificarse en:

Inventario Operativo: Es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.

Inventario de Seguridad: Es aquel inventario del cual se dispone para responder a las posibles fluctuaciones de la demanda y/o a los retrasos que pueden presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores.

Sistema del control interno de los inventarios

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad **(Correa, 2016)**.

Planeamiento

La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas.

- Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

Compra u obtención

En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

Recepción

Debe ser responsable de lo siguiente:

- La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- La relación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

Almacenaje

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

Producción

Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente:

- La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios.
- Notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc., de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios. Puedan ser debidamente ajustados en los registros.
- La información rápida y precisa de parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

Despachos

Todos los despachos, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

Contabilidad

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada

La importancia de la Gestión de inventarios

Para López (2012). La gestión de inventarios es vital para la productividad de una organización. Cuando se lleva a cabo una gestión de almacenes de manera tradicional, se incurre en muchos vicios y errores que impactan negativamente al cliente final. Una empresa que pretenda ser competitiva en su mercado deberá calcular y valorar las ventajas que puede generarle la administración de almacenes. Así mismo, las empresas o instituciones cuya naturaleza no sea la fabricación y/o comercialización de mercancías, también deben hacer énfasis en lo mismo para obtener los beneficios que esto conlleva, y hacer del almacén un área estratégica para la consecución de objetivos. Por lo contrario, las empresas que lleven a cabo una administración de almacenes empírica corren el riesgo de enfrentarse a serios problemas que pueden reflejarse cuantitativamente al momento de auditorías tanto contables como administrativas, ya sea internas o externas, o bien también pueden reflejarse en errores que pueden

impactar en el cliente final, sin dejar de lado el famoso robo hormiga o pérdidas económicas por el deficiente manejo de materiales y/o producto terminado. Por lo anterior, es indispensable conocer y aplicar las herramientas y técnicas más avanzadas que permitan facilitar las tareas administrativas y humanas en los diferentes procesos de la administración de almacenes e inventarios y sobre todo, que permitan optimizar los recursos financieros y materiales de una manera muy importante en los resultados del negocio.

Por otro lado para **Correa (2016)** es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Beneficios de la Gestión Efectiva de Inventarios

Para **Suarez (2011)**. Cuando una empresa asume las ventajas incorporadas a las soluciones de una gestión de inventario puede apreciar inmediatamente los cambios evolutivos que implican tales soluciones.

Las organizaciones que tienen un firme control de su inventario conocen su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales productos serán susceptibles en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitarán de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las capacidades instaladas de producción, comercialización o el negocio en sí), ya que gestionaron con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

Además de los beneficios anteriormente mencionados, hay una serie de factores agregados de provecho que los empresarios pueden obtener de la aplicación de adecuadas medidas de gestión de inventario. En primer lugar, todos los propietarios de negocios deben estar preparados para los imprevistos que pueden dar lugar a enormes pérdidas. Por ejemplo, daños como consecuencia de siniestros, la empresa deberá iniciar gestiones relacionadas con sus contratistas aseguradores. Si la empresa no es plenamente consciente de lo que tienen en su inventario no estarán en condiciones de presentar una reclamación precisa.

Aplicando además las técnicas apropiadas de actualización de inventarios, los propietarios de negocios también pueden hacer la

reordenación de los productos simples. El reordenamiento es mucho más eficiente cuando la directiva de negocios puede determinar en un breve o en un rápido levantamiento de inventario lo que tienen. Restando el número de artículos despachados o reducidos desde el inventario inicial, la empresa puede calcular la cantidad de productos que deben ser ordenados.

Conocer el valor de inventario de una empresa ayuda en gran medida al alcance de objetivos operacionales y gerenciales. En verdad, al igual que los elementos o ítems de inventario o existencia, resulta provechoso el inventariar el conjunto de bienes básicos que posee la empresa. Con el fin de calcular con exactitud los valores asociados con aspectos financieros (gestión contable) de la organización.

2.2.6. Teorías de empresas

Teoría o enfoque neoclásico

Este enfoque tuvo vigencia hasta el comienzo del siglo XX, en donde la empresa se convierte como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. Por lo tanto la empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se

limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos. **Ortiz** (2011)

Teoría o enfoque administrativo

En esta teoría se da inicio a una administración vertical donde se considera a la empresa como organización, en donde el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetas al principio de autoridad. La teoría de la organización fue planteada por Simons (1957 y 1960). Según el autor, la racionalidad humana está limitada por una incapacidad de la mente para aplicar todos los aspectos importantes a una decisión única, lo que lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio exterior sobre la racionalidad humana. Para Simons la organización consigue el equilibrio y por tanto mantendrá su supervivencia y conseguirá sus objetivos, si cada participante continua realizando contribuciones en la medida que siga recibiendo compensaciones de la organización, siempre que sean iguales o superiores a aquéllas.

Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

Teoría Financiera

La teoría financiera plantea lo siguiente: dado que las empresas necesitan dinero para llevar a cabo su actividad, esta teoría considera la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación. Esta teoría surge

a partir de los años sesenta, cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

Teoría social

Esta teoría resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza. La empresa no sería, por tanto únicamente una institución con objetivos puramente económicos. Forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de generación y mantenimiento del empleo.

2.2.7. Teoría o enfoque contractual

Cuando analizamos este enfoque se puede resumir como la teoría de los costes de mercado, donde a la empresa se considera como organización que reduce los costes de transacción en el mercado, una forma de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica.

Donde a partir de los años sesenta cuando se desarrollan las teorías contractuales tomando como base para las transacciones comerciales. En conjunto estas teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado, donde asume tres aspectos:

- El reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costes del mercado, generando ventaja que facilitan las transacciones en el sistema.

- El reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.
- El reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

Clasificación De Las Empresas

Según Correa (2013) & carrasquilla (2011) & Echavarría (2010)

Las empresas se clasifican en:

Según su Propiedad:

Empresas Públicas

Son aquellas empresas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, ejemplo de ellas pueden ser los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

Empresas Privadas

Son aquellas empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona particular o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, un supermercado etc.

Según su tamaño:

Microempresa

Este tipo de empresa no puede superar la cantidad de 10 trabajadores, son generalmente pequeñas empresas con capitales muy reducidos, en su mayoría los temas administrativos o legales son muy básicos. Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las

actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.

Microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo y volumen de ventas, y que utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tienen otro medio de vida. En el caso de las microempresas del sector informal, se encuentra la característica de ilegalidad entendiéndose como ausencia de cumplimiento de la obligación de registrar públicamente la actividad que se desempeña.

Pequeña empresa

Son empresas independientes creadas únicamente para ser lucrativa y curiosamente no predominan en la industria a la cual pertenecen. La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación

de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

Mediana empresa

Este tipo de empresas son aquellas empresas que cuentan con cientos de empleados en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas. La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.

Grandes Empresas

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo. En su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

Según su Modalidad

- **Persona natural**

Bajo esta modalidad puedes formar una empresa unipersonal, ejercer cualquier actividad económica, conducir tu negocio y tener trabajadores a tu cargo.

Ventajas

- 2 No gastas nada para constituir la empresa y puedes realizar el trámite en hasta 72 horas por internet.

- 3 Eres tú quien lo decide todo, pues la propiedad, el control y la administración de la empresa están sólo en tu persona.
- 4 Tienes flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan afectar a tu empresa.
- 5 Puedes acogerte a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), acceder al RER o al RG.

Desventajas

- 6 Si sufres una enfermedad o accidente, ello podría significar una interrupción en las operaciones del negocio.
- 7 Si incumples con el pago de deudas debes responder no sólo con los bienes del negocio, sino también con tu patrimonio personal.
- 8 Dispones de un capital limitado (sólo lo que tienes para invertir). Esto puede representar problemas para el crecimiento futuro de tu empresa.

Persona Jurídica

La persona jurídica puede ser constituida por una o más personas, resultando en cuatro tipos de empresas: una individual (EIRL) y tres colectivas (SRL, SAC y SAA). La principal diferencia con una empresa de persona natural es que la responsabilidad del titular (EIRL) o de los socios (en el caso colectivo) afectará únicamente a su participación dentro del capital y no a sus bienes personales.

EIRL (Empresa Individual de Responsabilidad Limitada)

Tiene como ventaja el acceso del pequeño empresario a fuentes de crédito y financiamiento, tales como bancos y compañías financieras. La empresa responde con su propio capital frente a deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio.

SRL (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas. El capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

✓ (Sociedad Anónima Cerrada)

Tiene un límite mínimo de 2 socios y un máximo de 20. Es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o mediana. Es el tipo de empresa más común en Perú. No tiene acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

(Sociedad Anónima Abierta)

No tiene límite de socios. Su capital está constituido por acciones. Los socios no tienen derecho sobre los bienes adquiridos, sólo reciben las utilidades que les corresponden.

Según su cobertura geográfica:

- **Empresas Locales.-** son aquellas empresas que por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales.-** son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas Nacionales.-** son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país.
- **Empresas Multinacionales.-** son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

2.2.8. Teoría de sectores económicos

Según Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015) La actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

Sector primario

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería

y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

Sector secundario o industrial

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Datos generales de la empresa del caso en investigación

La empresa CORPFERRY S.A.C. se dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, que inició sus actividades el 15 de Abril del año 2016 y se encuentra ubicado en la calle Aija Mz R Lt.8-10, casco urbano de la provincia de Huarmey del departamento de Ancash.

MISION Y VISION

Misión

Brindar a nuestros clientes la más alta calidad en productos materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, permitiendo la satisfacción

y confianza de los clientes; cumpliendo con los estándares de calidad, garantía y tiempos de entrega de nuestros productos.

Visión

Ser líderes en el mercado ferretero y de construcción, ofreciendo un servicio rápido, eficiente y de calidad basado en la innovación continua con un equipo de trabajo capacitado, comprometiéndonos a brindar el mejor servicio, siendo los mejores en el mercado.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada

Ambiente de control: El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Jerarquía: La jerarquía es el criterio que permite establecer un orden de superioridad o de subordinación entre personas, instituciones o conceptos.

Integridad: Es una propiedad deseable en las bases de datos. Gracias a la integridad referencial se garantiza que una entidad (fila o registro) siempre se relacione con otras entidades válidas.

Evaluación de riesgo: Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. **Tecnología:** Es el conjunto de conocimientos técnicos, científicamente ordenados, que permiten diseñar y crear bienes y servicios.

Evaluaciones: Es la acción de estimar calcular o señalar el valor de algo.

Actividades de control: Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos.

Controles físicos: Comprenden sistemas de autorizaciones y aprobaciones de transacciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos.

2.3.2. Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

El control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entiendo que para hacer negocios deben ser socialmente responsables, pero también necesitan un adecuado sistema de control que permita salvaguardar los activos y mejorar

la eficiencia en las operaciones. El control interno también depende de las leyes que debe cumplir la empresa.

El control es consciente o inconsciente, como cuando se cierra un cajón o apagar la luz. Lo mismo sucede con las empresas. En este sentido es necesario verificar que los controles respondan a una necesidad. Por ejemplo no necesito cinco llaves si solo tengo una puerta. Una empresa no tendría que contratar cinco empresas de seguridad además de un sistema de circuito cerrado si en lugar de ello puedo contratar un solo sistema de seguridad.

Limitaciones del Control Interno

En el momento de establecer el control interno hay que revisar que así como conlleva unos objetivos, y lineamientos, también nos podemos encontrar con limitaciones. Las limitantes son aquellos factores que impiden que el Control Interno funcione o que el establecimiento sea el más adecuado para la ejecución de lo planeado, lo cual deberá ser revisado al inicio de cada proceso.

Algunas limitaciones son:

1. El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, es decir se debe revisar la pendiente del costo-beneficio.
2. En su mayoría el control interno está dirigido a las cuestiones de rutina y no a situaciones globales; por tanto, siempre debe ser pensado como un todo.
3. La colusión que se da cuando personas internas o externas se ponen de acuerdo para hacerle daño a un tercero, por ejemplo el

robo, el fraude, etc. Esta es una limitante porque puede suceder que desde el control interno haya un gran diseño para el logro de óptimos resultados, pero imposible resistir la ausencia de principios éticos por parte de las personas que componen el alma de la empresa.

4. La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos. Por ejemplo la autorización de la salida de mercancía sin previa revisión.
5. Que el control interno se vuelva inadecuado u obsoleto; lo indicado es que dicho control esté en constante desarrollo de acuerdo con las necesidades que requiere la empresa y administración para su prosperidad.
6. Errores humanos, el control interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde la asertividad.

Evolución en la aplicación del Control Interno

En el mundo se ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los controles

internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente el control interno se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores.

Los contadores idearon la comprobación interna para asegurarse contra posibles errores y fraudes. La comprobación interna es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica.

2.3.3. El Control Interno en la actualidad

El desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son:

- a.** La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.
- b.** La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.
- c.** La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas.

Diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación.

2.3.4. Definición de Empresa

Es una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o

servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. García & Casanueva (2010).

2.3.5. Definición de Microempresa

Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Correa (2013).

2.3.6. Empresa comercial:

Es considerado como una organización o institución dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes. Las empresas son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados (Matos, 2005) y los clasifica en tres tipos:

- Mayoristas: son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- Minoristas o detallistas: son los que venden productos al menudeo, con cantidades al consumidor.
- Comisionistas: se dedican a vender mercancías que los productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión

Almacén.- es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de

agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) (**Enciclopedia culturalia, 2013**).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

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

3.1.1 Nivel de investigación

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

3.1.2 Diseño de la Investigación

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

3.2 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

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

3.3.2 Muestra

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

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

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

3.4.2 Instrumento

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

3.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se 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 utilizará 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 1 y 2. 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 tomando en cuenta los aspectos considerados en el informe COSO.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01

3.7 Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión de inventarios de Empresa Ferretería Corpferry S.A.C, mediante la aplicación de un adecuado control interno. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017

CUADRO N° 01

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU, 2017**

AUTORES	RESULTADOS
Baldeón (2016)	Concluye que el control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión en sus actividades.
Rosas & Santos (2015)	Determinan que muchas MYPES no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada siendo necesario analizar el control interno de las MYPES que realizaban actividades comerciales
Quintana (2016)	Establece que la empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta, su almacén destinado a la mercadería no está ordenado, no cuenta con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería
Calixto (2016)	Concluye que hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se debe generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías

	del almacén
Zavaleta (2013)	Concluye que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.
Córdova (2016)	Establece que la empresa del caso, no está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa.
Cabello (2015)	Concluye que la empresa en estudio si considera que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarios o financieros.
Arellano (2015)	Establece que el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar seria

con respecto al componente de información y comunicación ya que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al reg de las existencias.

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017

CUADRO N° 02
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA FERRETERIA CORPFERRY S.A.C- HUARMEY, 2017

ITEM	RESULTADO	
	SI	NO
Ambiente de control		
¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X	
¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?	X	
¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa?		X
¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	X	

¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?	X
¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?	X
¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?	X
¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario?	X
¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?	X
Evaluación de riesgo	
¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X
¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X
¿Cuentan con una normativa para el control de los inventarios?	X
¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?	X
¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?	X
¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?	X
¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?	X
Evaluación de Control	

¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?	X	
¿Existe un registro documentario de las existencias?	X	
¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?	X	
¿Planifica las compras de los productos con anticipación?	X	
¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?		X
¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X
¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?		X
Información y comunicación		
¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?	X	
¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		X
¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?	X	
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
Supervisión o Monitoreo		
¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de		X

control?	
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?	X
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X
¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X
¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?	X

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes de la investigación.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017

CUADRO N°03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA FERRETERÍA CORPFERRY S.A.C. - HUARMEY, 2017

Elementos de comparación	Resultados del objetivo Especifico	Resultados del objetivo Especifico	Resultados
--------------------------	------------------------------------	------------------------------------	------------

	01	02	
Ambiente de control			
Respecto a selección de personal	El control interno en las empresas del sector comercio no cuentan con personal capacitado.	La Empresa Ferretería Corpferry S.A.C no cuenta con personal capacitado e implementado formalmente en la gestión de inventarios	COINCIDEN
Evaluación de riesgos			
Identificación de riesgos	No cuentan con un buen manejo del control interno debido a que no cuentan con los procedimientos para la identificación de riesgos.	La Empresa Ferretería Corpferry S.A.C no tiene definido como identificar sus riesgos en el flujo de inventarios.	COINCIDEN
Evaluación de control			
Control de la ejecución de inventarios	No cuentan con un adecuado control de inventarios, al no existir los procedimientos	La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los	NO COINCIDEN

	necesarios.	procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios	
Información y Comunicación			
Respecto al proceso de fluidez de la información	No existen los canales de comunicación de los trabajadores para puedan informar sobre posibles irregularidades	La Empresa Ferretería Corpferry S.A.C no cuenta con un procedimiento que se encargue de administrar la documentación e información generada.	COINCIDEN
Supervisión o Monitoreo			
Respecto a la implementación y seguimiento de medidas correctivas	No cuentan con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control	La Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. no cuenta con un registro de supervisión de inventarios	COINCIDEN

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del

Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017. Considero que es necesario conocer cómo influye el control interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio en el Perú, para lo cual mencionaré a: **Rosas & Santos (2015), Córdova (2016) y Baldeón (2016)**; sostienen que el control interno de inventario influyó negativamente en las empresas de estudio, debido a que no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Es decir que no están aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; lo cual estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestos al riesgo, (pérdidas, robos y fraudes).

Arellano (2015) y Calixto (2016); afirman que hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuentan las empresas, no está contribuyendo en el registro de las existencias, debido a que no se están generando informes claros y precisos de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

Por otro lado **Quintana (2016)**, establece que la empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta el almacén destinado a las mercaderías, es decir no está ordenado, no cuenta con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el

personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería.

Para lo cual **Zavaleta (2013)** y **Cabello (2015)**, establecen que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información y respaldaría los créditos que se solicitan ante las entidades bancarios o financieros.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017

Ambiente de control

Los resultados encontrados en la Empresa Ferretería Corperry S.A.C, no cuenta con personal capacitado en asuntos de gestión de inventarios. Por lo que es necesario el ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los trabajadores de la empresa y generar una cultura de control interno. En este punto puedo afirmar que la gerencia y los accionistas de la empresa, no ejecutan los valores éticos y morales, no hay una confianza de seguridad y compañerismo ante los trabajadores.

Evaluación de Riesgos

Cabe señalar que en la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C, no existen planes y actividades de contingencia donde se tomen medidas de seguridad para proteger el inventario físico, y que el personal responsable no ha sido capacitado en el tema de control de inventarios, lo que nos conlleva a interpretar que la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C es vulnerable a los efectos negativos de los riesgos.

Evaluación de Control

La empresa Ferretería Corpferry S.A.C no lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios, debido a que no existe un manual de procedimientos y la falta de capacitación del personal a cargo de los almacenes.

Información y comunicación

La Empresa Ferretería Corpferry S.A.C, tiene debilidad en este punto ya que no hay una comunicación fluida entre el personal interno y externo, entre el superior y subordinado y/o viceversa. En resumen no existen los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.

De ésta manera que la empresa alcance un control interno efectivo y logre alcanzar con los objetivos de información propuestos por el Informe (COSO, 2012), que además añade que toda institución podrá abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad y transparencia haciendo uso de una adecuada y correcta información

y comunicación, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

Supervisión o Monitoreo

En la Empresa Ferretería Corperry S.A.C, no se cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control, por lo que los problemas detectados en el monitoreo no se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento.

4.2.3. Respetto al objetivo específico 3

Respetto al componente ambiente de control:

Según los resultados encontrados por **Quintana (2016)**, y en el caso de investigación referente a selección de personal, ambos coinciden en que las empresas del sector comercio no cuentan con personal capacitado y especializado que conoce sus responsabilidades para la realización de su trabajo, mientras, que en el caso de investigación se señalaba que en la gestión de inventarios de la Ferretería Corperry S.A.C no está integrado por personal con conocimiento suficiente en control y manejo del sistema de inventarios.

Respetto al componente evaluación de riesgos:

Según los resultados encontrados por **Quintana (2016)**, y en el caso de investigación referente a la identificación de riesgos, ambos

coinciden en las entidades no cuentan con un proceso de identificación de riesgos, mientras, que en el caso de investigación se señalaba que la Ferretería Corperry S.A.C no está definida con respecto a la identificación de riesgo, no existen planes y actividades de contingencia donde participen los accionistas para la identificación de riesgos, así como los controles para mitigar dichos riesgos, lo que nos conlleva a interpretar que la empresa es vulnerable a los efectos negativos de los riesgos.

Respecto al componente evaluación de control:

Según los resultados encontrados en el caso de investigación referente a la evaluación de control, los constantes cambios de personal hacen que no cuentan con un adecuado control de inventarios, al no existir los procedimientos necesarios. La misma que a pesar de que la empresa Ferretería Corperry S.A.C lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios.

Respecto al componente información y comunicación:

La empresa Ferretería Corperry S.A.C., tiene debilidad en este punto ya que no hay una comunicación fluida entre el personal interno y externo, entre el superior y subordinado y/o viceversa. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por **Arellano (2015)** y **Calixto (2016)**; donde afirman que hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya

que; el sistema de información con el que actualmente cuentan las empresas, no está contribuyendo en el registro de las existencias, debido a que no se están generando informes claros y precisos de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

Respecto al componente supervisión:

En este componente es necesario citar a **Rosas & Santos (2015)**, **Córdova (2016)** y **Baldeón (2016)**; sostienen que el control interno de inventario influyó negativamente en las empresas de estudio, debido a que no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Es decir que no cuentan con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control. Y la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C no cuenta con un registro de supervisión de inventarios.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

La mayoría de los investigadores en el Perú afirman que las empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería. A esto se puede añadir que hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuentan la empresas, no están contribuyendo en el registro de las existencias, la misma que no

generan un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén. En resumen el control interno que se aplican en las empresas del sector comercio no están influenciando positivamente en la gestión de inventarios, lo cual estaría implicando que las metas y objetivos estén expuestas al riesgo de pérdidas, robos y fraudes.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado se ha podido evidenciar que el control interno aplicado en la Empresa Ferretería Corperry S.A.C tiene un bajo nivel de implementación, lo cual implica que **no influyen positivamente** en la gestión de inventarios. Por lo tanto su incidencia en el cumplimiento de metas y objetivos empresariales, no contribuye en el logro de los resultados de gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

De la comparación entre los resultados del objetivo 01 y el objetivo 02, se puede concluir que en la mayoría de las empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno adecuado para una óptima gestión de inventarios acorde a las exigencias actuales, incluido a la empresa del caso, por tal motivo no influyen positivamente en la eficiencia y eficacia de la gestión en general. Pero importante de estas comparaciones es que los empresarios actuales consideran cuán importante es la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, y con personal idóneo para garantizar una información confiable y la gestión de inventarios sería eficiente.

5.4. Conclusión General

Diseñar un manual donde se señale el flujo del control interno que deben realizar los trabajadores involucrados en la gestión de inventarios antes de cumplir cada función establecido en el manual de organización y funciones.

Implementar un plan de administración de riesgos ya que la empresa de estudio no cuenta con dicho plan, teniendo en cuenta que se evitaría robos sistemáticos y el deterioro de los productos almacenados.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

Ayala, A. C. (2013). La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distribuidor material de construcción. Ambato, Ecuador.

Allan, A. (2015). Control Interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería promainco, Cantón Quevedo, Periodo 2012. Memoria para optar el Título en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Escuela Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.

Arellano N. (2015) en su tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa Fundo Mi Leslie S.A Chimbote, Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000041647>.

Armendáriz (2016) en su tesis: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua- Ecuador, en el año 2014. Recuperado de:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>.

Baldeón, Y. (2016). El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YE_SIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=

Cabello E. (2015) en su tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C. Casma, 2014. Recuperado de: [file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech_Biblioteca_Virtual-TESISDE-CONTROL-INTERNO_-J.-BLANCO%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech_Biblioteca_Virtual-TESISDE-CONTROL-INTERNO_-J.-BLANCO%20(1).pdf).

Córdova, M. (2016). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa El Gran Tomás SAC; tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Calixto Y. (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector

comercio del Perú: caso empresa FAETCA S.R.LTDA, San Martín De Porres – Lima, 2014. Recuperado de: [http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000041637dehttp://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1 &isAllowed=y](http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000041637dehttp://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quintana, N. (2016) En su trabajo de tesis denominada El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas COMPUTEL S.A. de Lima, 2015

Rosas, G. & Santos, C (2015). Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534>

VILLANUEVA CASAFRANCA, U., & GARCIA MARTINEZ, M. (2013). Impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana-Huacho- Perú.

Vásquez, Y. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios

múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarney,
2016. (Tesis de licenciatura, Universidad los
Ángeles de Chimbote). Recuperado

Quintana, N. (2016) En su trabajo de tesis denominada El control interno
y su influencia en el área de inventarios de las empresas
del sector comercio del Perú: caso empresas
COMPUTEL S.A. de lima, 2015

Zavaleta C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de
control interno en el área de almacén de las empresas
comerciales del Perú.

6.1. Anexos

6.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográfica

FICHA BIBLIOGRAFICA	
AUTOR (ES):	BACH. BALDEÓN GELDRES YESIDA
AÑO :	2016
TITULO :	El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016
LUGAR :	Universidad los Ángeles de Chimbote
ANÁLISIS :	<hr/>
<p>El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, 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 operaron 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</p>	

6.2.2 Anexo 02: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACION
<p>El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017</p>	<p>¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: ¿Caso Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey,2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017</p>	<p>1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C.- Huarmey,2017</p> <p>2. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey,2017</p> <p>3. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017</p>	<p>En cuanto a la justificación de mi investigación, está orientada a identificar en qué medida influye el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Corpferry S.A.C. en la ciudad de Huarmey en el año 2017.</p>

Fuente: Elaboración propia

6.2.2 Anexo 03: Cuestionario

ENCUESTA



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

Cuestionario aplicado al propietario de la Empresa Ferretería Corperry S.A.C

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.
Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Continuación:

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

SI NO

1.2 ¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

SI NO

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión

de la Empresa?

SI NO

1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

SI NO

1.5 ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

SI NO

1.6 ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

SI NO

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

SI NO

1.8 ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario?

SI NO

1.9 ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

SI NO

2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

SI NO

2.2 ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

SI NO

2.3 ¿Cuentan con una normativa para el control de los inventarios?

SI NO

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

SI NO

2.5 ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

SI NO

2.6 ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

SI NO

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI NO

3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

SI NO

3.2 ¿Existe un registro documentario de las existencias?

SI NO

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?

SI NO

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

SI NO

3.5 ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

SI NO

3.6 ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

SI NO

3.7 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?

SI NO

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?

SI NO

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

SI NO

4.3 ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?

SI NO

4.4 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI NO

5. SUPERVISION

5.1 ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avance de las actividades y la actualización de los documentos de control?

SI NO

5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

SI NO

5.3 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

SI NO

1.1 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

SI NO

1.2 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

SI NO