



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL
AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESAS
COMPUTEL S.A. DE LIMA, 2015**

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

AUTOR:

NOELIA VICENTA QUINTANA MENDIETA

ASESOR:

C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2016

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE:

MGTR. EUSTAQUIO AGAPITO MELENDEZ PEREIRA

SECRETARIO:

DR. ENRIQUE LOO AYNE

MIEMBRO:

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ASESOR:

C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme regalado la vida, por permitirme llegar hasta este momento tan especial en mi vida. Por los tiempos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarte cada día más.

A mi profesor Jorge Reyes, que con sus conocimientos nos guió a concluir nuestro informe de tesis.

DEDICATORIA

A mis padres, Armando y Emiliana, por ser los pilares más importantes en mi vida, y siempre impulsándome a salir adelante y ser mejor persona cada día.

Por el orgullo que sienten por mí, por guiarme por el camino del bien, por enseñarme a luchar por nuestras metas.

A mi novio Carlos, que siempre me incentivo a no rendirme y lograr mis metas trazadas

A hermanos, cuñadas y sobrinos que se sienten orgullosos de mí, gracias por su apoyo incondicional.

RESUMEN

El presente informe tiene como título: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMPUTEL S.A.” DE LIMA, 2015, tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A.

La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumento el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: la empresa Computel S.A., sí tiene implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual es favorable para la empresa, también se pudo hallar que hay debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificulta la eficiencia al momento de controlar la mercadería.

Finalmente, se concluye que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

Palabras clave: control interno, influencia, inventarios

ABSTRACT

This report is titled INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE AREA OF INVENTORIES OF COMPANIES SECTOR TRADE OF PERU: CASE COMPANY "COMPUTEL SA" LIMA, 2015, had as its overall objective: To determine how internal control influence in the area of inventory to improve its shortcomings company Computel SA.

The research was descriptive, bibliographical, documentary and case. For information gathering was used as an instrument questionnaire questions, with the following results: The company Computel SA, itself has implemented an internal control system, and also an area for storage of goods, which is favorable for the company, it could also find that there are weaknesses in the area of the store, making it difficult to control efficiency when the merchandise.

Finally, we conclude that companies that implement adequate internal control prove to be efficient, effective and inexpensive, this being important factor for proper management in business, it provides achieve the objectives and goals.

Keywords: internal control, influence, inventories

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
CONTENIDO	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	3
2.1.1. Internacionales	3
2.1.1 Nacionales.....	6
2.1.2 Regionales.....	10
2.1.3 Locales	14
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	14
2.2.1 Teoría del control interno	14
2.2.2 Marco del Control Interno: COSO.....	18
2.2.3 Control de inventarios.....	21
2.3 Marco conceptual.....	27
2.3.1 Definición del control interno.....	27
2.3.2 Definición de control interno contable	28
2.3.3 Definición de control interno administrativo.....	28
2.3.4 Definición de inventario	28
2.3.5 Definición de control de inventarios.....	29
2.3.6 Definición de inventario inicial	29
2.3.7 Definición de inventario final	30
2.3.8 Definición de inventario periódico	30
2.3.9 Definición de inventario intermitente	30
2.3.10 Definición de inventario físico	30
2.3.11 Definición de inventario perpetuo	31

2.3.12	Definición de Kardex.....	31
III.	METODOLOGÍA.....	31
3.1.	Diseño de investigación.....	31
3.2.	Población y muestra.....	32
3.3.	Definición y operacionalización de variables.....	32
3.4.	Técnicas e instrumentos.....	32
3.4.1	Técnicas.....	32
3.4.2	Instrumentos.....	33
3.5	Plan de análisis.....	33
3.6	Matriz de consistencia.....	33
3.7	Principios éticos.....	35
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	35
4.4	Resultados.....	35
4.3.1.	Respecto al Objetivo específico 1:.....	35
4.3.2.	Respecto al Objetivo específico 2:.....	38
4.3.3.	Respecto al objetivo No.03:.....	40
4.5	Análisis de resultados.....	43
4.3.4.	Objetivo específico N° 1.....	43
4.3.5.	Objetivo específico No.02.....	43
4.3.6.	Resultados de la encuesta:.....	46
V.	CONCLUSIONES.....	66
5.1.	Según el objetivo específico No.01.....	66
5.2.	Según el objetivo específico No.02.....	66
VI.	RECOMENDACIONES.....	67

6.1.	Según el objetivo específico No.01.....	67
6.2.	Según el objetivo específico No.02.....	67
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	68
7.1.	Referencias bibliográficas.....	68
7.2.	Anexos.....	71

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación titulado: El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Computel S.A” de Lima, 2015, se considera materia de investigación, dada la importancia que tiene la empresa en cuanto al manejo de sus recursos.

(Benito, 2010) Afirma que la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Por consiguiente, el Control Interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.

En la actualidad el control de los inventarios de mercadería, está presente en toda empresa, sin importar el rubro a la cual se dedique, de esta manera se invierte un porcentaje de sus recursos en este activo, permitiéndoles la realización de su principal actividad económica

Por lo tanto, la empresa Computel S.A. cuenta con mercadería que no es adecuadamente controlada, y no permite conocer si cuenta con sobrantes y faltantes de productos, deterioro de mercadería, productos caducados, o si tiene una buena rotación de inventarios. No realiza inventarios físicos oportunamente para así mejorar el control de las salidas y entradas de mercadería.

Es importante que la empresa tenga un inventario controlado, vigilado y ordenado, dado que depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, a su vez tiene como objetivo, la obtención de utilidades.

En toda empresa se hacen necesarios los inventarios, dado que toda base consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, permitiendo el control de la mercadería y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Un adecuado control interno de inventarios, conlleva a evitar fraudes dentro de la empresa por parte de los colaboradores de las mismas y mejorar el rendimiento de la empresa. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.

Por todo ello, se ve la necesidad de determinar la influencia del control interno en el área de inventarios que permite detectar y solucionar problemas, a fin de que se tomen las medidas correctivas necesarias y así asegurar la permanencia de la empresa en el mercado.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

- ¿Cuáles son las principales deficiencias del control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Computel S.A” de Lima, 2015?

Debido al proceso metodológico a seguir para la demostración del tema de investigación se trazaron objetivos los cuales se detallan a continuación:

Objetivo general

- Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A.

Objetivos específicos

- Determinar si las revisiones físicas periódicamente permiten un mejor control de inventarios en la empresa Computel S.A.
- Describir la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa Computel S.A.

Asimismo, el estudio de investigación se justifica porque nos permitirá conocer lo indispensable de contar con un método de control de inventario que le ayuda a la empresa a mantener un registro diario de las existencias en sus almacenes. Para cumplir con el buen manejo de inventarios y lograr minimizar los costos, permitiendo tener un adecuado control interno en el área de inventarios eficaz y eficiente para la toma de decisiones de gerencia. De esta manera la empresa podrá administrar adecuadamente sus recursos, planificando y previniendo un stock óptimo y razonable, estableciendo políticas de compras adecuadas y una buena gestión de almacenes.

Finalmente, el estudio servirá como material de referencia para realizar otros estudios similares, con el fin que conozcan como interviene el control interno en el área de inventario y lograr la posición que ocupan dentro del sector y diseñar estrategias que permitan alcanzar el posicionamiento y crecimiento continuo.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

(Meneses, 2010) En su trabajo de investigación denominado: *Diseño de un control interno de inventarios en la ferretería "Lozada"*, realizado en la ciudad de Santo

Domingo en Ecuador, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con los cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo, llegando a la siguiente conclusiones:

- No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.
- Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico.
- No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.
- Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico.
- La empresa posee suficiente liquidez, así como también un capital positivo suficientemente amplio.

(Echevarria, 2012) En su trabajo de investigación denominado: *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo, realizado en la ciudad de San Salvador en El Salvador*, cuyo objetivo general fue: diseñar un Sistema Logístico de Planificación de Inventarios para Aprovisionamiento que permita el mejoramiento del nivel de servicio y disminución en inversión de capital en inventario, en empresas de distribución de productos de consumo masivo del área metropolitana de San Salvador, aplicable a pequeña, mediana y gran empresa, llegando a la siguientes conclusiones:

- Se ha podido determinar que los principales problemas con los que esta industria se enfrenta tienen que ver directamente con el tema de aprovisionamiento, ya que en su mayoría las empresas manejan altos inventarios de productos que no venden y al mismo tiempo enfrentan problemas por desabastecimiento de los productos que si realmente venden.

- Que la implementación de herramientas tecnológicas y de técnicas especializadas en planificación, son capaces de generar ventajas competitivas importantes y cuando una empresa decide apostarle a la innovación y a la tecnología tiene todas las posibilidades de volverse líder en su industria y generar mayores y mejores beneficios en todos los niveles.
- En respuesta a esta problemática se ha podido comprobar que el resultado de aplicar procesos de planificación de demanda como insumo para las técnicas de planificación de inventario permite generar los planes de aprovisionamiento oportunamente para sostener la actividad comercial del negocio en la industria de distribución, manteniendo los niveles de inventario que la organización considere conveniente, evitando riesgos de desabastecimiento y controlando la inversión de capital.

(Torres, 2015) En su trabajo de investigación denominado: *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS*, realizado en la ciudad de Bogotá en Colombia, llegó a la siguiente conclusión:

- Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

(Cabriles, 2014) En su trabajo de investigación denominado: *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.*, realizado en la ciudad de Camurí Grande en Venezuela, cuyo objetivo general fue: proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A., llegando a la siguiente conclusión:

- Es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima,

repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores. Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escasos de productos evitando paros en producción.

2.1.1 Nacionales

(Hemeryth Charpentier & Sanchez Gutierrez, 2013) En su trabajo de investigación denominado: *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.*, realizado en la ciudad de Trujillo en Perú, cuyo objetivo general fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, llegando a las siguientes conclusiones:

- Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
- En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

(Vera & Vela, 2013) En su trabajo de investigación: *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del oriente S.A.*, realizado en la ciudad de Tarapoto en Perú, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013, llegando a las siguientes conclusiones:

- Como resultado de lo anterior mencionado se determinó que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra.
- Como resultado de lo anterior se determinó gracias a la guía de entrevista utilizada que el área de almacén tiene dos procesos importantes: el primero es el flujo de entrada de productos: la recepción, la verificación, el control y el registro de stock. El flujo de salidas de productos que está conformado por las ordenes de pedido, clasificación de pedidos y distribución, en donde se han encontrado que los procesos son insuficientes para la magnitud de operaciones diarias que se realizan en el almacén de Tarapoto.
- De acuerdo a las investigaciones realizadas en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad, el cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto al aprovisionamiento de las compras planificadas, almacenamiento y distribución factores que no permitieron convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, perjudicando el cumplimiento de las metas estimadas, como se puede apreciar en el periodo 2013 se ha rotado 10 veces no llegando la meta deseada de 24 veces al año es decir la empresa tiene una rotación baja en el último año debido a las deficiencias encontradas en cada uno de los procesos internos en almacén.

(Cárdenas, Santisteban , Torres, & Pacheco, 2010) En su trabajo de investigación: *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C"*, realizado en la ciudad de Trujillo en Perú, cuyo objetivo general fue: evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa “Inversiones y servicios generales JORLUC SAC”, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa, llegando a la siguiente conclusiones:

- La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.
- La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales, originando incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.
- La empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo.
- Carece de una adecuada programación de las compras. Estas se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual.
- Se emplea una distribución inadecuada en el almacenamiento de los materiales. No se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales.
- La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa permite que la empresa pierda 150 000 nuevos soles anuales aproximadamente.

(Sucasaca, 2015) En su trabajo de investigación: *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines)*, en la ciudad de Juliaca en Perú, cuyo objetivo general fue: analizar el control interno de inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca período 2014, llegando a la siguientes conclusiones:

- Hemos comprobado y demostrado mediante los cuadros y gráficos que las empresas dedicadas a la comercialización de fierros y aceros en la ciudad de Juliaca cuentan con un control interno de inventarios sin embargo este control es llevado en un 75% haciendo uso del método kardex manual; por otra parte en un 75% el inventario físico de bienes es realizado anualmente debiendo de ser más frecuentemente, y por ultimo

del total de empresas el 87.5% consideran que el control interno de inventarios que utilizan es ineficiente.

- La mayoría de los propietarios o gerentes de las empresas del sector ferretería en un 87.5% desconocen la existencia de los métodos de valuación de inventarios que enuncia la NIC 2 “Inventarios”; ya que estos empresarios solo se basan en un recuento físico al final del periodo y por lo tanto no tienen registradas en tarjetas de control las existencias.
- La mayoría de empresas poseen un inadecuado proceso de recepción y almacenaje de mercancía en un 62.5% y 87.5% respectivamente, además el personal encargado de dichas actividades y de realizar el control interno de inventarios no es el apropiado y no se encuentra debidamente capacitado.
- Se ha demostrado que la situación actual de control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes. De esta manera se da por aceptada la primera hipótesis específica planteada inicialmente.
- En cuanto al personal de la empresa, se demostró que la administración de la mayoría de las empresas en un 25% está a cargo del propietario y en un 75% de terceras personas; la totalidad de empresas no cuentan con personal idóneo para cumplir las funciones que demandan las diferentes áreas existentes en la empresa y no cuentan con un contador interno debido a lo oneroso que resulta contar con dichos servicios.
- La coordinación en una empresa es de vital importancia, el 75% de las empresas ferreteras realizan algunas veces reuniones periódicas de coordinación con el personal jerárquico, administrativo y de servicios, lo que incide negativamente para una correcta toma de decisiones dentro de la 103 organización contable. Las ferreteras manifestaron en un 87.5% que la coordinación permanente beneficia al manejo

contable de la empresa y en un 12.5% desconocen el beneficio de dicha actividad que agilizaría la operatividad de la empresa.

- Dentro de las operaciones contables de las empresas ferreteras, los registros contables se encuentran con retraso y desconocen sobre los métodos para la valuación de los inventarios; afirman que la contabilidad de la empresa solo sirve para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia que posee la contabilidad dentro de una empresa.
- Se encontraron diversas deficiencias que influyen negativamente en la organización contable de la empresa como: el desorden existente en el área de almacén y en un 62.5% poseen información errónea y no fiable de la empresa; que provoca posteriormente la incorrecta toma de decisiones y pérdida de ventas; afectando consecuentemente a la situación económica de la empresa dándose por aceptada la segunda hipótesis específica. NOVENO La existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable por lo que se da por aceptada la hipótesis general planteada.

2.1.2 Regionales

(Argandoña, 2012) En su trabajo de investigación: *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*, realizado en la ciudad de Lima en Perú, cuyo objetivo general fue: establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, llegando a la siguiente conclusión:

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

(Montoya, 2013) En su trabajo de investigación: *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo*, en la ciudad de Lima en Perú, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo, llegando a la siguientes conclusiones:

- El ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPE no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar período a período.
- La evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.
- Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.
- La información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.
- La supervisión o monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojó nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.
- El seguimiento sí repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

(Rojas, 2009) En su trabajo de investigación: *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica*, en la ciudad de Lima en Perú, cuyo objetivo general fue: reducción de reclamos por pedidos incompletos, es

decir, elevar el nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad de productos, llegando a las siguientes conclusiones:

- En la presente investigación de esta empresa, se ha podido observar que no existe modelo compatible de manejo de inventarios; de acuerdo a su realidad, por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los, ya planteados.
- El incremento de la variedad de productos de media y baja rotación, implica una disminución en el ratio de producción diaria.
- Al ser un mismo producto (con logo de la empresa) solicitado por varios mercados y/o clientes; no se corre el riesgo de caer en inventario que no se va a despachar.
- El reenfocar personal a otras áreas, es la mejor opción; ya que el contrato con el personal es anual y el costo de indemnización es demasiado alto.
- Se cuenta con stock en la empresa, pero este no se encuentra correctamente enfocado, ya que se poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.
- Es correcto que en la hipótesis general se asuma la necesidad de contar con políticas de inventarios específicas para cada uno los productos de baja demanda con el propósito de elevar el nivel de servicio, dado que los pedidos de los clientes generalmente son de un amplio surtido.
- La implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener niveles de servicio de 98% y 100% que claramente mejora los resultados anteriores y permite confirmar la validez de la hipótesis general, así como, del objetivo general.

(Benito, 2010) En su trabajo de investigación: *Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- prensa digital en Lima- cercado, en la ciudad de Lima en Perú*, cuyo objetivo general fue: determinar la influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre-prensa digital en Lima-Cercado, llegando a las siguientes conclusiones:

- El estudio de investigación realizado ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, en el marco de las normas de control interno, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y

- control institucional; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.
- La planificación del control interno comporta el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la organización de la empresa, lo que permitirá una buena administración en el área de créditos y cobranzas; quedando probado que la adopción oportuna de medidas preventivas que adopten las empresas en estudio, permitirá mejorar los controles sobre créditos otorgados y acciones de cobranza.
 - La Dirección de Control interno tiene como misión gerenciar, administrar y planificar el sistema de control interno concebido como el principal instrumento de gestión, para medir y evaluar la eficiencia y eficacia de los diferentes procesos, encaminados al cumplimiento de objetivos y metas previstos en la misión para contribuir a la transparencia de la gestión, lo que favorecerá notablemente en el manejo de los ingresos de efectivo en las empresas, quedando probado que la eficiente y eficaz Dirección del Control Interno favorecerá el manejo de los ingresos de efectivo en el área de créditos y cobranzas.
 - EL Control Interno es un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados; quedando probado que el establecimiento de procedimientos efectivos de control interno mantendrá la coherencia y armonía entre las acciones propias de la función administrativa de la entidad de forma articulada con los objetivos, las estrategias y las políticas generadas por el subsistema del control estratégico, contribuyendo de esta manera a salvaguardar los activos en la empresa.

2.1.3 Locales

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

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control interno

(Gómez, 2011) El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

(Romero, 2012) **Antecedentes y origen.** Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

¿Qué es el Control Interno? El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

(González, 2013) Define que desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la

multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

2.2.1.1 Importancia del Control Interno

(Frias, 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 de 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.

Los cinco componentes del Control Interno:

- El entorno de control. Revisión del comportamiento, el grado de conciencia y las acciones de la junta directiva, los dueños y otros involucrados en la cúspide de la empresa.
- Evaluación del riesgo. Identificación y análisis de los riesgos relevantes a los que está expuesta la empresa a fin de cumplir sus objetivos.
- Sistemas de información y comunicación: Son las herramientas que permiten identificar e intercambiar información corporativa a fin de que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades.
- Actividades de Control. Políticas y procedimientos que deben seguirse y cumplirse a fin de que las instrucciones de gerencia se cumplan.
- Monitoreo. Verificación de la calidad de desempeño.

Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía. Sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser

integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas.

2.2.1.2 Características del Control Interno

(Cabrale Serrana & Gonzales Aguillar, 2010) El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

(Gonzalez, 2013) Las características del Control Interno son:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.

- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

2.2.1.3 Objetivos del Control Interno

(Gonzalez, 2013) El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

- Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.2 Marco del Control Interno: COSO

(Pisfil, 2010) Control Interno (COSO) La definición de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Componentes del Control Interno: 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:

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Supervisión.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

a) 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.

Constituye el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

b) Evaluación de riesgos. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o generales. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia y trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad y frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

c) Actividades de control. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior; conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

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

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo y correctivos
- Manuales y automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión.

d) Información y comunicación: Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Los sistemas de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control.

e) Supervisión y monitoreo. El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión.
- c) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control.

- d) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.
- e) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
 - El alcance de la evaluación
 - Las actividades de supervisión continuadas existentes.
 - La tarea de los auditores internos y externos.
 - Programa de evaluaciones.
 - Evaluadores, metodología y herramientas de control.
 - Presentación de conclusiones y documentación de soporte
 - Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.
- f) Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

2.2.3 Control de inventarios

(Vásquez, 2012) Definición de inventarios: se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

Control de inventarios. Consiste en el ejercicio del control de las existencias, tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Importancia del Control de Inventarios. Tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general. El objetivo principal es

contar con información suficiente y útil para: minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. En la MYPE el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea de inventariado.

Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios

Exceso de inventario e insuficiencia de inventario. Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en excesos de materiales para la venta y como consecuencias de esto se producen altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. Cuando el inventario es insuficiente no solo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente. No tener productos y el stock insuficiente afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa, provocando que el consumidor recurra a otra empresa.

El robo de mercancías. El descontrol de inventarios se presta al robo, siendo usual que sean los mismos empleados (o aún los clientes) quienes lo lleven a cabo. Este tipo de robo se conoce generalmente como el robo hormiga, que origina un incremento de costos.

Las mermas. La pérdida o reducción de materiales aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%.

Desorden en los Inventarios. Esto puede provocar graves pérdidas a la empresa, debido al desconocimiento de las existencias en almacén y comprar demás o simplemente no encontrar material necesario.

Sistemas de Inventarios. La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo

de contrato con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a la producción y a los clientes. Es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir que no esté disponible un producto, cualquiera que sea el sistema de inventario empleado, tiene un costo que es deseable evitar. Por lo tanto, es necesario un adecuado balance entre la necesidad de inventarios y el costo de mantenerlos.

Beneficios de un adecuado control de inventarios. Tener un adecuado control de inventarios, habla de una empresa eficiente. Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- a) Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- b) Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- c) Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- d) Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

2.2.3.1 Importancia de los inventarios

(Ojeda, 2012) La relevancia de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente proviene en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en las micro y pequeñas empresas es poco atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. En el presente estudio ejemplificaremos el control de inventarios de una empresa restaurantera, dado que éste

tipo de negocios combinan las funciones comerciales, de producción y servicios, y es que sin el efectivo control de los inventarios, las fortalezas propias del giro (alta rentabilidad y liquidez) se convierten automáticamente en debilidades.

El objetivo principal del presente documento es proporcionar herramientas básicas y simplificadas del control de inventarios, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.

2.2.3.2 Elementos del Control Interno

(Canelo, 2013) El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Los Elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.

- Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- **Cantidad mínima.** Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- **Cantidad máxima.** La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.
- **Solicitud de compras.** La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviará al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotara en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
- **Entrada de mercancías.** El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los

casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

- **Cantidades reservadas.** En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El departamento de ventas pasará información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registrarán en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.
- **Salida de mercancías del almacén.** El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

(Anonimo, 2015) El control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados en la compañía.

(Lara, 2016) El Control Interno es el proceso que tiene como fin proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la institución.

El Sistema de Control Interno Institucional es el conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, y que se aplican de manera específica por una Institución a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento de sus procesos de gestión, para dar certidumbre a la toma de decisiones y conducirla con una seguridad razonable al logro de sus objetivos y metas en un ambiente ético, de calidad, mejora continua, eficiencia y de cumplimiento de la ley.

(Belaunde, 2012) El control interno es un conjunto de dispositivos destinados a proteger los activos de la organización y la calidad de la información, a asegurar la ejecución de las instrucciones de la dirección y a favorecer la mejora continua.

2.3.2 Definición de control interno contable

(Sánchez, 2010) El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

2.3.3 Definición de control interno administrativo

(Sánchez, 2010) El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

2.3.4 Definición de inventario

(Alex, 2015) El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad. Se llama inventario a la comprobación y recuento tanto cuantitativo como cualitativo de las existencias físicas.

(Isabelle, 2015) Se define como inventario al documento contable, que muestra una relación detallada de todos los bienes y derechos que posee una compañía. Proviene de la palabra inventarium, que quiere decir “catálogo de cosas”. Refiere al manejo contable realizado en las empresas para mantener un control de las mercancías y productos, con el fin de conocer la situación económica en que se encuentra la empresa, estos son catalogados como activos corrientes.

Se divide en: activo, que son los bienes que generan dinero; pasivo, que refiere a las pérdidas; y capital, que es lo que tiene realmente la empresa. Los inventarios abarcan productos en proceso, materias primas, mercancías para venta, productos terminados, accesorios, repuestos, empaques, envases, los suministros que usa la empresa en las operaciones, etc.

Los inventarios son realizados para reducir los costos de una empresa, sea los costos de adquisición, los relacionados con el material que falta, los de calidad por arranque, los costos por almacenaje, los costes generados por la coordinación de la producción, los relacionados con la reducción de capacidad, y los costos de pedidos. Su función principal es mantener el balance en las mercancías que entran y salen de la empresa.

2.3.5 Definición de control de inventarios

(Espinoza, 2013) El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

2.3.6 Definición de inventario inicial

(Isabelle, 2015) Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Este se realiza al inicio del año fiscal el 1 de enero. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente. Este se calcula con la información de los registros contables de la empresa. Con su realización, se puede

determinar luego del inventario final cuales fueron las ganancias o pérdidas de la empresa.

2.3.7 Definición de inventario final

(Isabelle, 2015) Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración. Inventario perpetuo es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales.

2.3.8 Definición de inventario periódico

(Isabelle, 2015) Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual. El costo de venta que se generó en un periodo se calcula realizando un juego de inventario, donde se suman las compras al inventario inicial, y luego se resta el inventario final y las devoluciones en compras. Una de las desventajas de este inventario es la pérdida de los inventarios por falta de un control constante.

2.3.9 Definición de inventario intermitente

(Isabelle, 2015) Es el inventario realizado varias veces al año

2.3.10 Definición de inventario físico

(Isabelle, 2015) Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta. Se efectúa como una lista bien detallada de las existencias; y tiene como finalidad dar a conocer a

los auditores, que el inventario realizado es el valor activo principal que muestra el número de mercancías o productos que están en el almacén. Se debe llevar como mínimo una vez al año.

2.3.11 Definición de inventario perpetuo

(Isabelle, 2015) Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto lleva un control de las salidas y entrada de mercancías. Este inventario es muy empleado al momento de realizar balances provisionales, mensuales o trimestrales.

2.3.12 Definición de Kardex

(Vasquez, 2011) El kardex no es más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario. También se pueden clasificar los productos por sus características comunes. El último paso es rellenar los kardex, que existían en papelerías, y que actualmente se pueden encontrar en el software contable. Así, se hace una tarjeta de kardex por producto, y desde ese momento se registrarán allí todas las entradas y salidas de ese producto.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno. En este diseño se observan la información que nos brinda sobre el área de inventarios, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa Computel S.A.

3.2. Población y muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- a. Análisis documental.** Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información de la implementación de un adecuado sistema de control interno eficiente y eficaz en el área de inventarios.
- b. Indagación.** Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información del control interno en el área de inventarios.
- c. Conciliación de datos.** Los datos de algunos autores fueron conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información del control interno en el área de inventarios.
- d. Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.** La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada la implementación de un adecuado sistema de control interno eficiente y eficaz al área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales SAC.
- e. Comprensión de gráficos.**-Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno eficiente y eficaz al área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales SAC.

3.4.2 Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- a. Fichas bibliográficas.** Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionadas con la información relacionado con el control interno en el área de inventarios.
- b. Guías de análisis documental.** Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información del control interno en el área de inventarios.

3.5 Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas, tomando como soporte el programa de Word y para la elaboración de las Diapositivas se hará uso de Power Point.

3.6 Matriz de consistencia

El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Computel S.A” de Lima, 2015.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	OPERACIONALIZACION		METODOLOGIA
		VARIABLES	INDICADORES	
<p>PROBLEMA PRINCIPAL</p> <p>- ¿Cuáles son las principales deficiencias del control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Computel S.A” de Lima, 2015?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar si las revisiones físicas periódicamente permiten un mejor control de inventarios en la empresa Computel S.A. - Describir la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa Computel S.A. 	<p>Variable independiente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control interno <p>Variable dependiente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área de inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema COSO - Elementos del control interno. - Control de inventarios 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>La investigación fue de tipo cualitativo-descriptivo</p> <p>- Población y muestra. De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable a alguna población ni muestra.</p>

3.7 Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.4 Resultados

4.3.1. Respecto al Objetivo específico 1:

Determinar si las revisiones físicas periódicamente permiten un mejor control de inventarios en la empresa Computel S.A.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
(Hemeryth Charpentier & Sanchez Gutierrez, 2013)	Determina que se diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección de los inventarios y una verificación confiable de sus registros contables, logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la administración de los almacenes. Por otra parte, el sistema de control interno operativo se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado
(Vera & Vela, 2013)	Determina la importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones , ya que es una herramienta 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

	<p>resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere un adecuado sistema de control interno es el rubro de almacenes, el cual representa los bienes destinados para la venta, en el ciclo normal de operaciones.</p> <p>El control interno es una función de la administración de cada empresa porque el crecimiento y la complejidad de sus operaciones han sido imperativas para que los administradores implanten controles preventivos sobre las actividades de almacén, el resguardo de los recursos y mantener un control interno es indispensable para cumplir con esta responsabilidad.</p>
<p>(Argandoña, 2012)</p>	<p>Determina el control sobre la gestión de los negocios, cobra una importancia fundamental por que servirá de base para la planificación del proceso de fabricación y la racionalización de los recursos necesarios para obtener un producto terminado con un precio de mercado adecuado a la realidad. Usualmente se sigue prestando mayor importancia a la fase de la producción y comercialización, restándole importancia al control administrativo interno con resultados arriesgados para la rentabilidad de los empresarios al no contar con informes relacionados con la planificación y cumplimiento de objetivos en el proceso de transformación de la materia prima para obtener un producto terminado de calidad.</p> <p>Por lo tanto afirma que el Control Interno ha sido</p>

	<p>preocupación de la mayoría de las entidades. Por eso en el presente trabajo se aborda la implementación de un eficiente control interno que optimizará el desarrollo económico de las empresas que se dedican a la fabricación de calzado.</p>
<p>(Cárdenas, Santisteban , Torres, & Pacheco, 2010)</p>	<p>Determina que no tener establecidas las funciones da cada área, en especial de logística y en la práctica no llevarlas a cabo por algún motivo, ocasionan un ineficiente e ineficaz control interno sobre inventarios es una amenaza empresarial, porque se determina un costo poco fehaciente, mala inversión que en un mediano plazo puede tener grandes consecuencias para la empresa y de esa manera estancar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p> <p>Proponiendo que la toma de inventarios físicos es un procedimiento que requiere organización y personas con experiencia en el problema. Es lógico suponer que las empresas utilicen, para los recuentos físicos, a empleados que conozcan las cantidades y condiciones de los materiales y suministros, y que sean dirigidos y supervisados por funcionarios de responsabilidad</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales.

4.3.2. Respecto al Objetivo específico 2:

Describir la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa COMPUTEL S.A.

CUADRO 02

ITEMS		RESULTADOS	
		SÍ	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.	¿La empresa Computel S.A. cuenta con un control interno implementado en el área de inventarios?	X	
1.2.	¿La empresa Computel S.A. cuenta con un manual de organización y funciones?		X
1.3.	¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral?	X	
1.4.	¿El personal responsable del control de mercadería cuenta con conocimiento suficiente y experiencia para el cargo?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1.	¿Existen espacios destinados para el adecuado almacenamiento de la mercadería?	X	
2.2.	¿La mercadería existente está debidamente ordenada en el almacén?		X
2.3.	¿El personal encargado del control de mercadería es constantemente capacitado?		X
2.4.	¿Los espacios en el almacén están debidamente señalados ante una emergencia?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1.	¿La entrada y salida de mercadería es debidamente	X	

	controlada por el personal?		
3.2.	¿Realiza toma de inventarios físicos oportunamente?	X	
3.3.	¿Existen inconvenientes al momento de controlar la mercadería existente?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	¿Considera que la asesoría profesional es necesario para un adecuado control de mercadería?	X	
4.2.	¿Considera necesario que las capacitaciones ayudan a la mejora de un eficiente control en los inventarios?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1.	¿Considera que el sistema de control de mercadería existente en la empresa es eficiente?	X	
5.2.	¿Considera que el control interno de inventarios implementado, le brinda mejores ventajas?	X	
5.3.	Verifica si el registro de libro mayor concilia con el módulo de inventarios (Kardex)	X	

4.3.3. Respecto al objetivo No.03:

- La empresa Computel S.A.

Anexo N° 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación “EL CONTROL Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMPUTEL S.A. DE LIMA, 2015”.

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

Nombre (opcional):.....

I. ASPECTO GENERAL

1. ¿Tiempo de antigüedad en la empresa?

a. 0 - 1 años ()

b. 2 - 3 años ()

c. 5 - 6 años ()

2. Área en la que trabaja:

a. Contabilidad ()

b. Ventas ()

c. Caja ()

3. Cuenta con asesoramiento profesional de :

a. Contador ()

b. Economista ()

c. Administrador ()

II. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

4. ¿Maneja algún sistema de control de inventarios en su empresa o negocio?

a. Sí ()

- b. No ()
- 5. ¿Cuenta con manual que describa las funciones del personal?
 - a. Sí ()
 - b. No ()
- 6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral?
 - a. Sí ()
 - b. No ()
- 7. ¿Cuenta con personal con conocimiento suficiente y experiencia en el control de mercadería?
 - a. Si ()
 - b. No ()

III. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

- 8. ¿Existen en el negocio espacios destinados al almacenamiento de mercadería?
 - a. Sí ()
 - b. No ()
- 9. ¿El almacenamiento de mercadería se realiza ordenadamente?
 - a. Sí ()
 - b. No ()
- 10. ¿El personal encargado de la mercadería está capacitado?
 - a. Sí ()
 - b. No ()
- 11. ¿Los espacios destinados a la mercadería están debidamente señalizados?
 - a. Sí ()
 - b. No ()

IV. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

- 12. ¿Se controla debidamente la entrada y salida de mercadería?
 - a. Sí ()
 - b. No ()
- 13. ¿Realiza toma de inventarios físicos de la mercadería existente?
 - a. Al final del ejercicio ()

b. Periódicamente ()

c. Nunca ()

14. ¿Los saldos que aparecen en la cuenta de inventarios concilia con la toma de inventarios?

a. Sí ()

b. No ()

15. ¿De qué forma controla la salida y entrada de mercadería?

a. Revisión Física ()

b. A través de Software ()

V. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿Considera que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de su mercadería?

a. Sí ()

b. No ()

17. ¿Considera necesario capacitaciones sobre el manejo del control de inventarios para sus negocios?

a. Sí ()

b. No ()

VI. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

18. Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa es eficiente:

a. Sí ()

b. No ()

19. ¿Estaría de acuerdo en implementar un método de control de inventarios que le brinde ventajas a su empresa?

a. Sí ()

b. No ()

4.5 Análisis de resultados

4.3.4. Objetivo específico N° 1

(Hemeryth Charpentier & Sanchez Gutierrez, 2013), (Vera & Vela, 2013), (Argandoña, 2012), (Cárdenas, Santisteban , Torres, & Pacheco, 2010), afirman que al establecer la implementación del control interno, permite una adecuada protección a los inventarios, implementando controles preventivos que resguarden los recursos y mantienen un control interno indispensable.

4.3.5. Objetivo específico No.02

4.3.5.1. Respecto al componente Ambiente de Control

De las 4 preguntas realizadas; las cuales representan el 100%; el 75% nos dieron como respuesta Sí y un 25% como respuesta negativa, lo que nos indica que la empresa si tiene implementado un control interno en el área de inventarios, lo cual beneficia a la empresa para llevar un control eficiente de la mercadería.

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.

Según lo que establece el COSO, el ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema.

4.3.5.2. Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 4 preguntas realizadas, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 75% nos dieron como respuesta NO y un 25% como respuesta positiva, 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.

Según lo que establece el COSO, cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

4.3.5.3. Respecto al componente Actividades de Control

De las 3 preguntas realizadas, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 67% nos dieron como respuesta Sí y un 33% como respuesta negativa, lo que nos indica que la empresa si cuenta con un manejo a la hora de controlar la entrada y salida de mercadería, y realizar toma de inventarios oportunamente.

Según lo que establece el COSO, las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

4.3.5.4. Respecto al componente Información y Comunicación

De las 2 preguntas realizadas, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% nos dieron como respuesta Sí, 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.

Según lo que establece el COSO, la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado.

4.3.5.5. Respecto al componente Supervisión y Monitorio

De las 3 preguntas realizadas, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% nos dieron como respuesta Sí, lo que nos indica que 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.

Según lo que establece el COSO, los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

4.3.6. Resultados de la encuesta:

TABLA No.01: Tiempo de antigüedad en la empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De 0 - 1 año	4	57%
De 2 - 3 años	1	14%
De 5 - 6 años	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

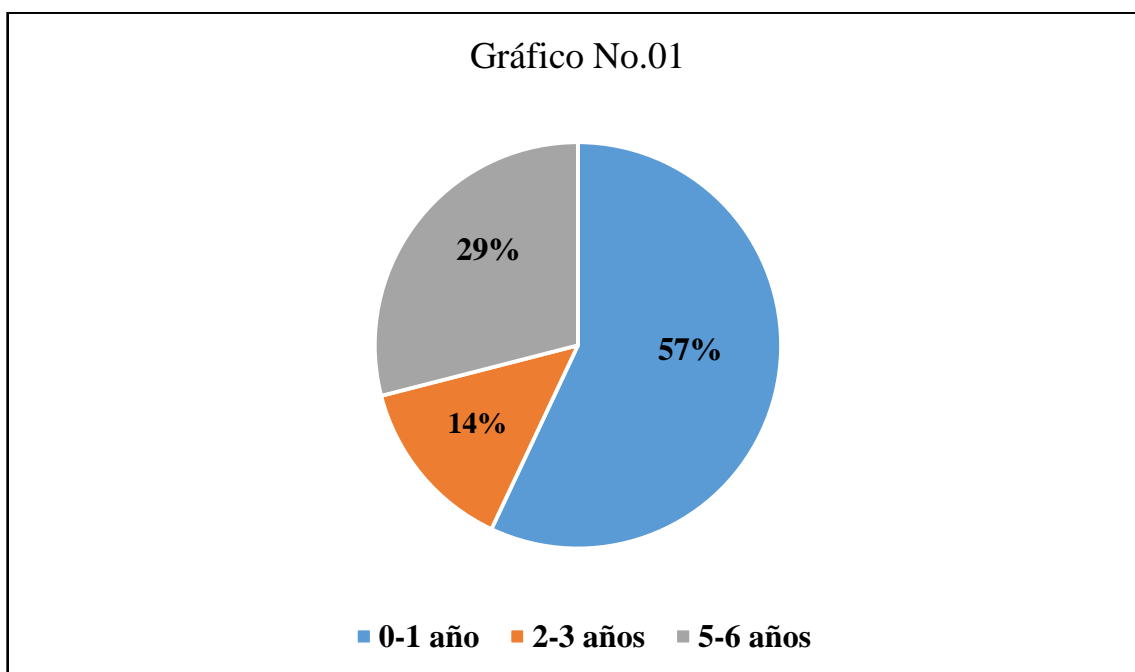


Gráfico 1: Representación porcentual de años de antigüedad laborados por el personal
Fuente: Tabla 1

Interpretación:

El 57% de los trabajadores encuestados manifestaron que tienen un año laborando en la empresa, el 29% laboran de cuatro años, mientras que el 14% labora tres años.

TABLA No.02: Área en la que trabaja

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
contabilidad	2	29%
ventas	4	57%
caja	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

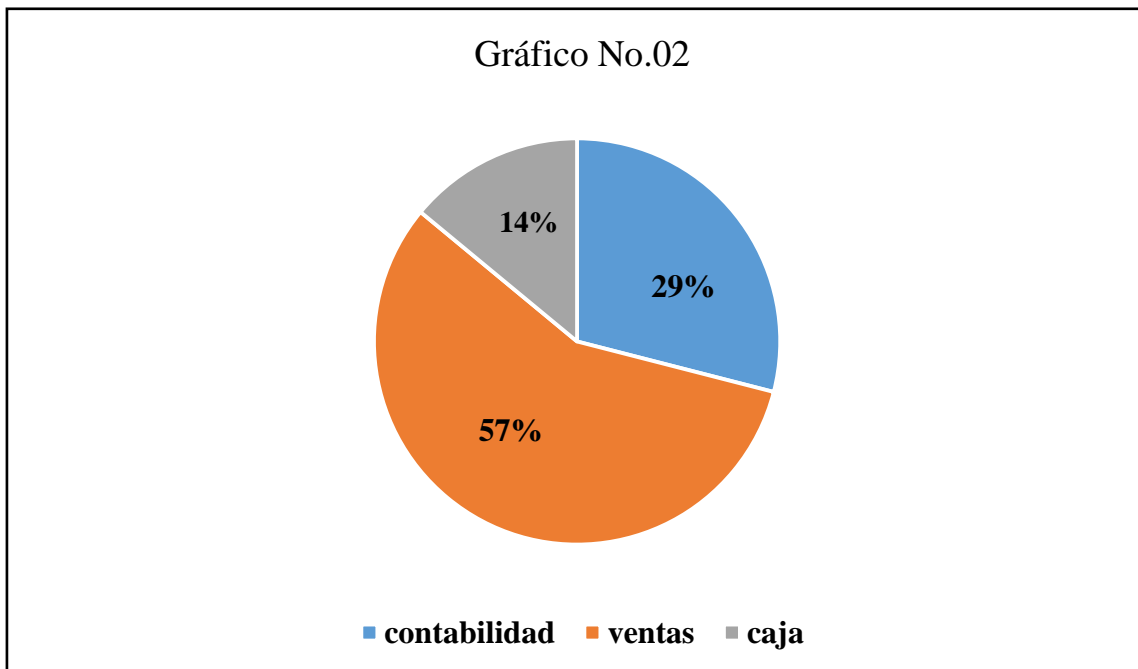


Gráfico 2: Representación porcentual del área en el que trabaja el personal
Fuente: Tabla 2

Interpretación:

El 57% de los trabajadores encuestados manifestaron que labora en el área de ventas, el 29% laboran en el área de contabilidad, mientras que el 14% labora en el área de caja.

TABLA No.03: Asesoramiento profesional

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
contador	7	100%
economista	0	0%
administrador	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

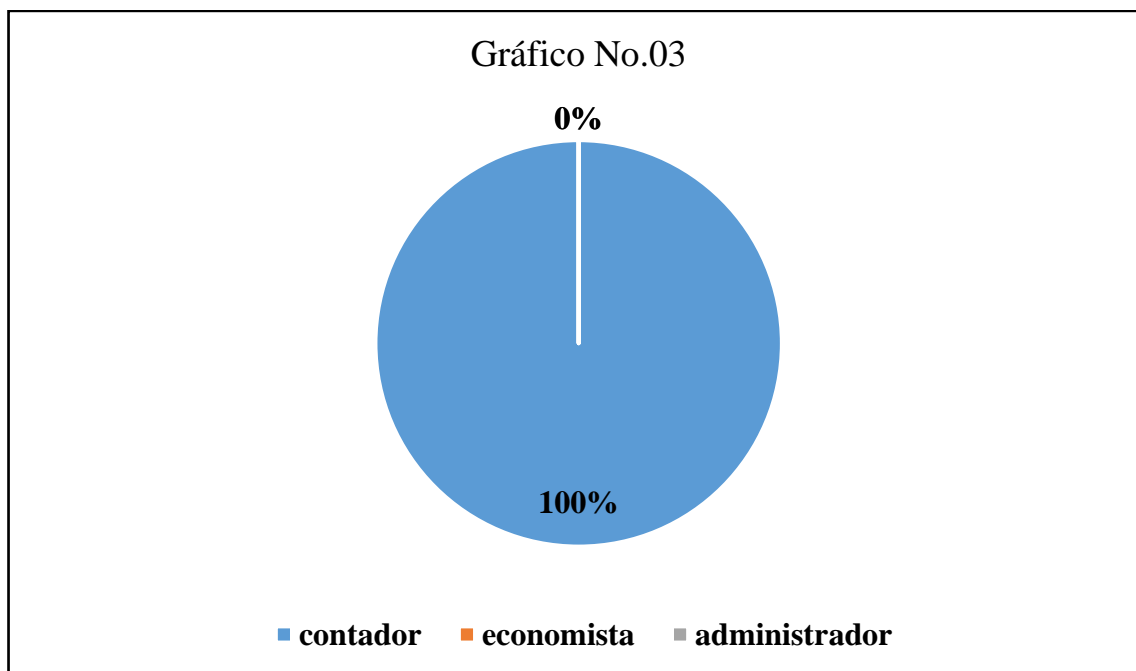


Gráfico 03: Representación porcentual si la empresa cuenta con asesoría profesional

Fuente: Tabla 03

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados manifestaron cuenta con asesoría de un contador.

TABLA No.04: tienen conocimientos del control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

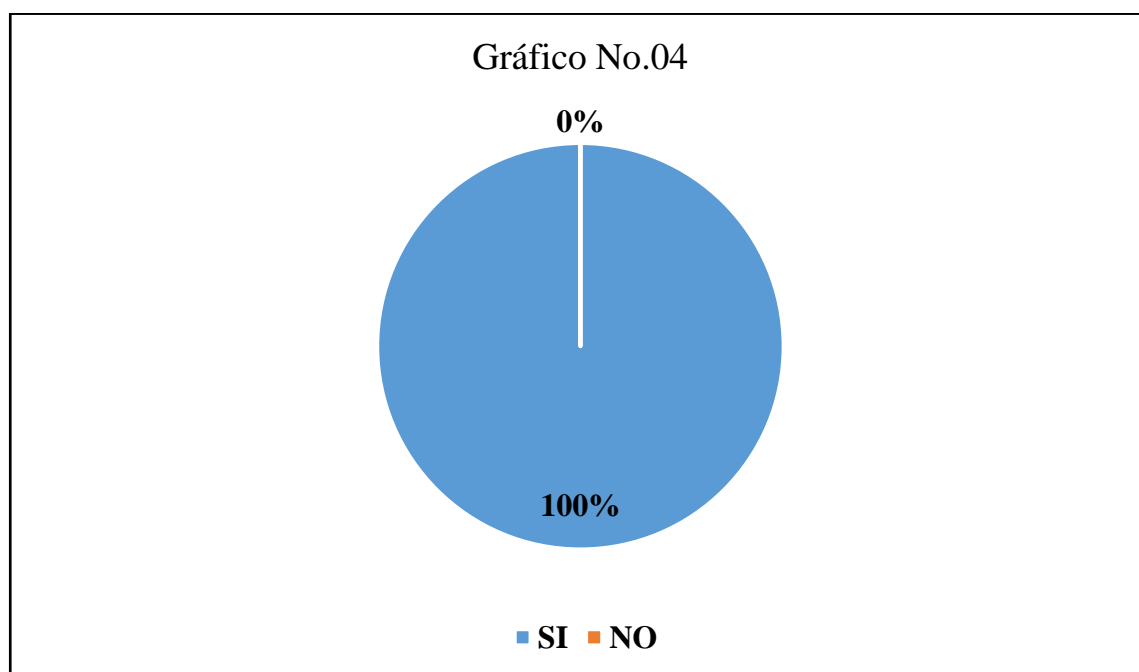


Gráfico 04: Representación porcentual de conocimientos en control interno

Fuente: Tabla 04

Interpretación:

El 100% de los trabajadores manifestaron tener conocimiento de control interno.

TABLA No.05: ¿Maneja algún control de inventarios en su empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

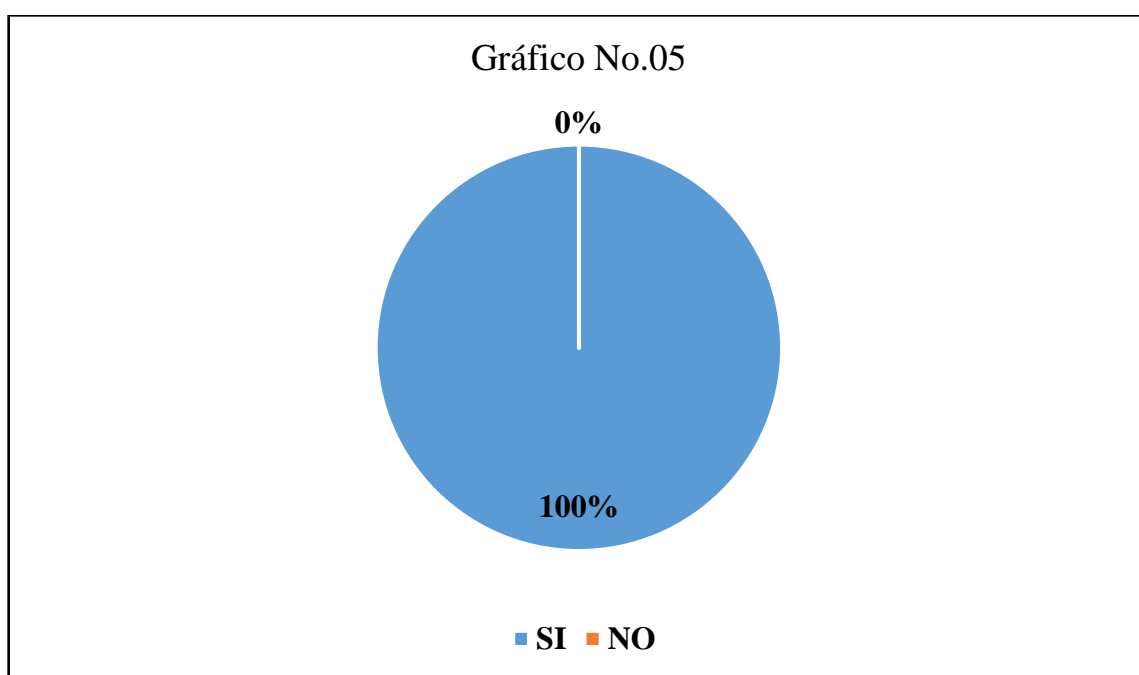


Gráfico 05: Representación porcentual si la empresa maneja un control interno de inventarios

Fuente: Tabla 05

Interpretación:

El 100% de los trabajadores manifestaron que la empresa si cuenta con un control de inventarios.

TABLA No. 06: ¿Cuenta con manual de organización y funciones que describa las funciones del personal?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

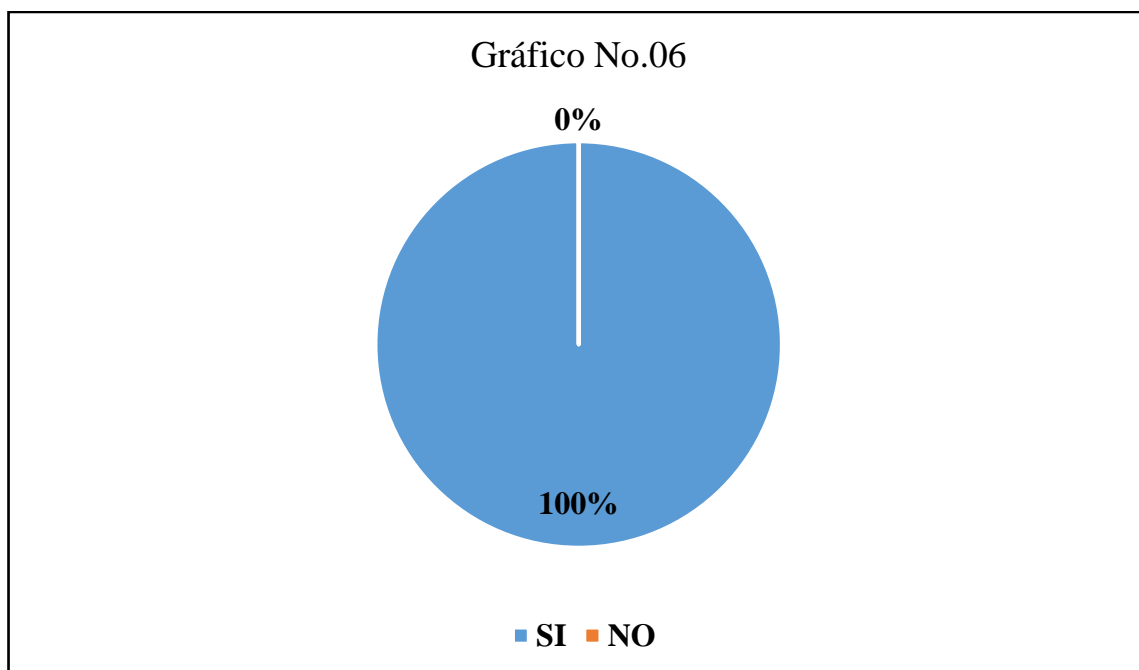


Gráfico 06: Representación porcentual si la empresa cuenta con manual de organización y funciones

Fuente: Tabla 06

Interpretación:

El 100% de los trabajadores manifestaron que la empresa no cuenta con manual de organización y funciones.

TABLA No. 07: ¿Realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

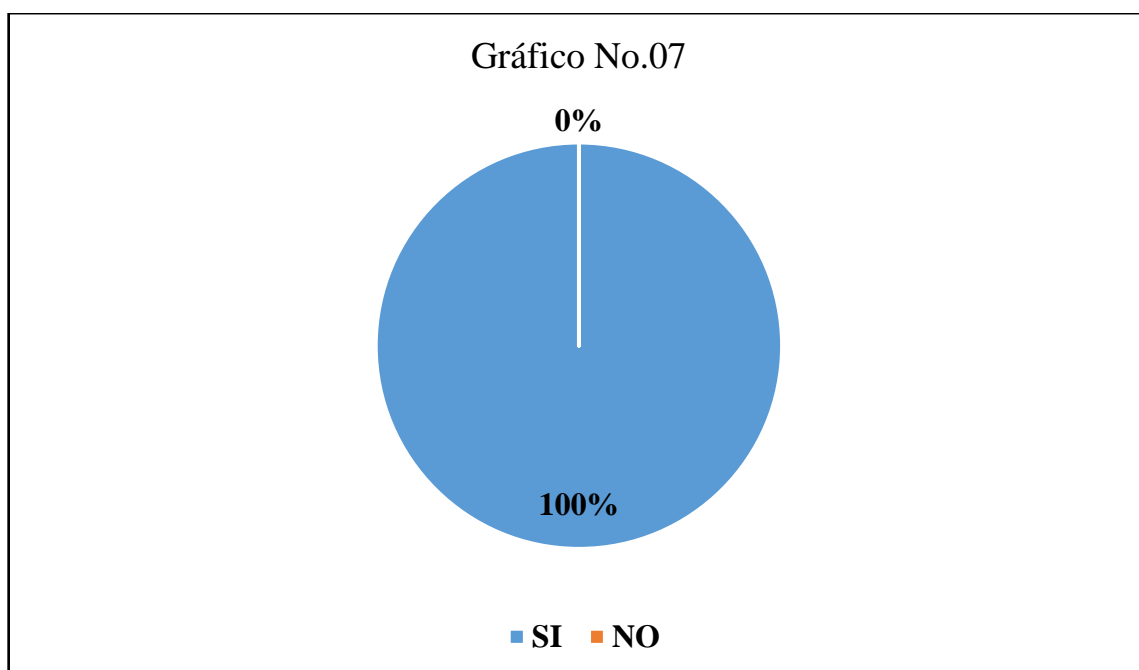


Gráfico 07: Representación porcentual de la integración y clima laboral dentro de la empresa

Fuente: Tabla 07

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la empresa si fomenta la integración y hay un buen clima laboral.

TABLA No.08: ¿Cuenta con personal con conocimiento suficiente y experiencia en el control de mercadería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

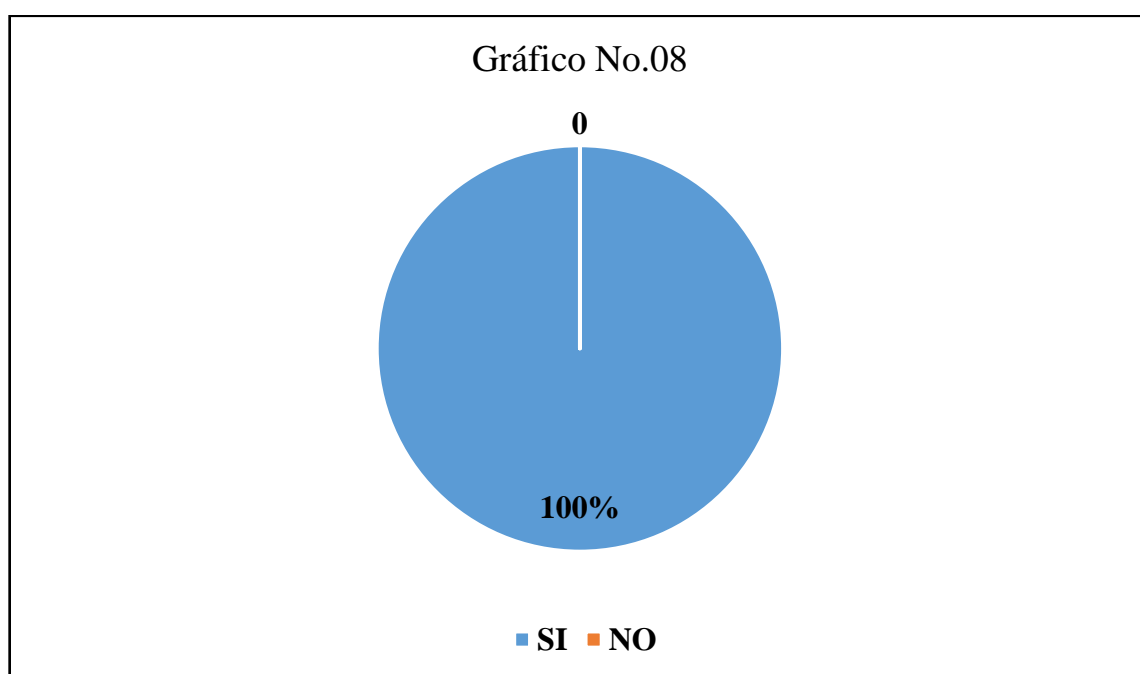


Gráfico 08: Representación porcentual del personal con conocimiento suficiente y experiencia en la empresa

Fuente: Tabla 08

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta personal que tiene experiencia y conocimiento en el área destinada.

TABLA N° 09: ¿Existen en el negocio espacios destinados al almacenamiento de mercadería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

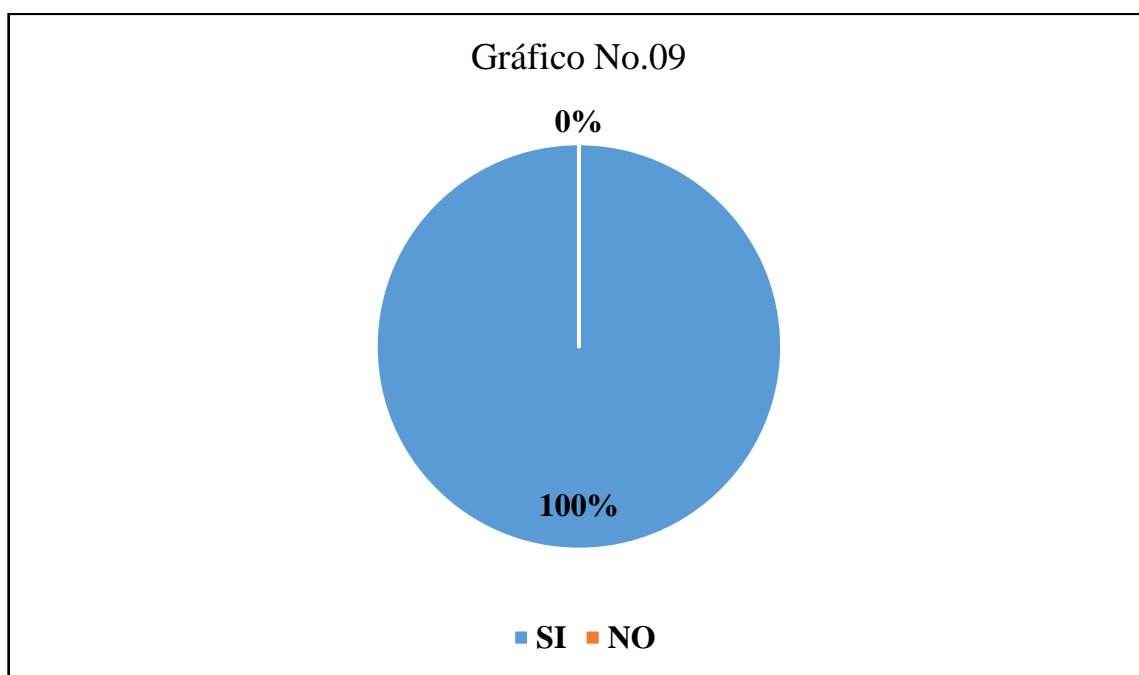


Gráfico 09: Representación porcentual si la empresa cuenta con almacén para la mercadería

Fuente: Tabla 09

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con un pequeño almacén para almacenar la mercadería.

TABLA No.10: ¿El almacenamiento de mercadería se realiza ordenadamente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

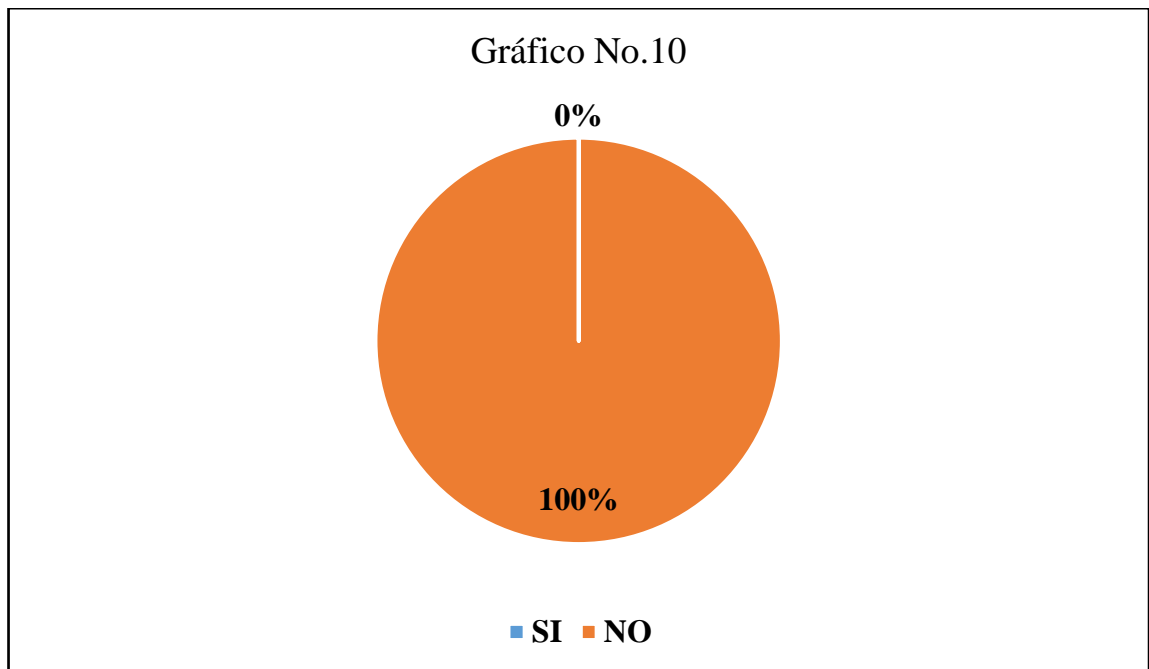


Gráfico 10: Representación porcentual si la mercadería se ordena adecuadamente

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la mercadería no está adecuadamente ordenada.

TABLA No.11: ¿El personal encargado de la mercadería está capacitado?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0 %
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

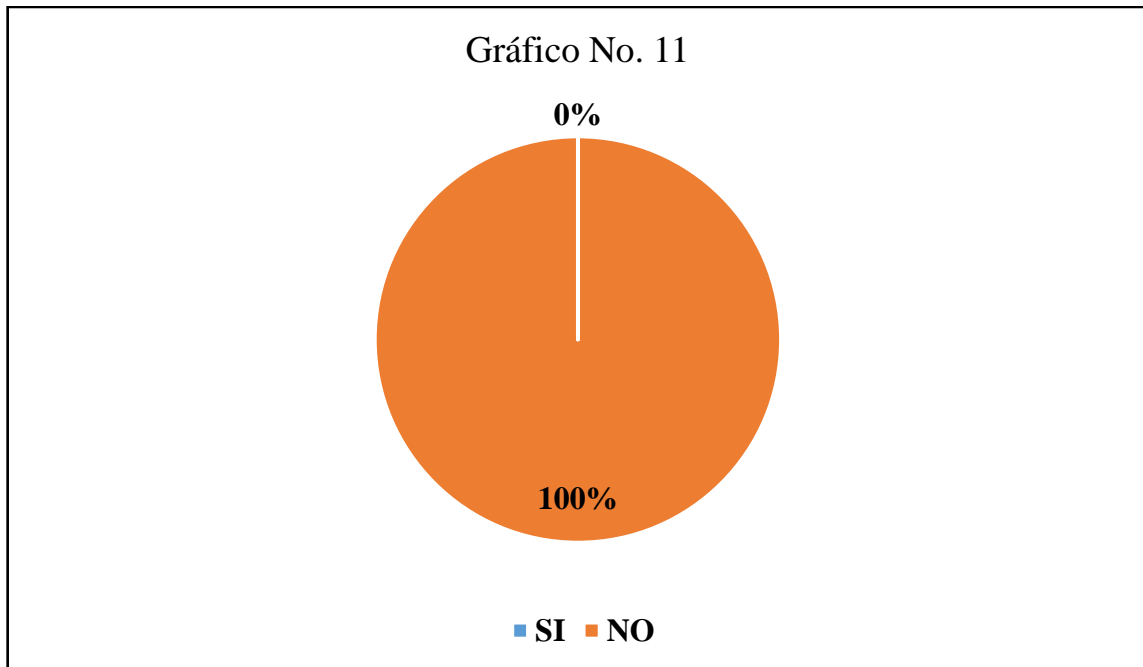


Gráfico 11: Representación porcentual del personal que es capacitado

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si cuenta con personal capacita en el área destinada, mientras que el 29% manifestó lo contrario.

TABLA No.12: ¿Los espacios destinados a la mercadería están debidamente señalizados?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

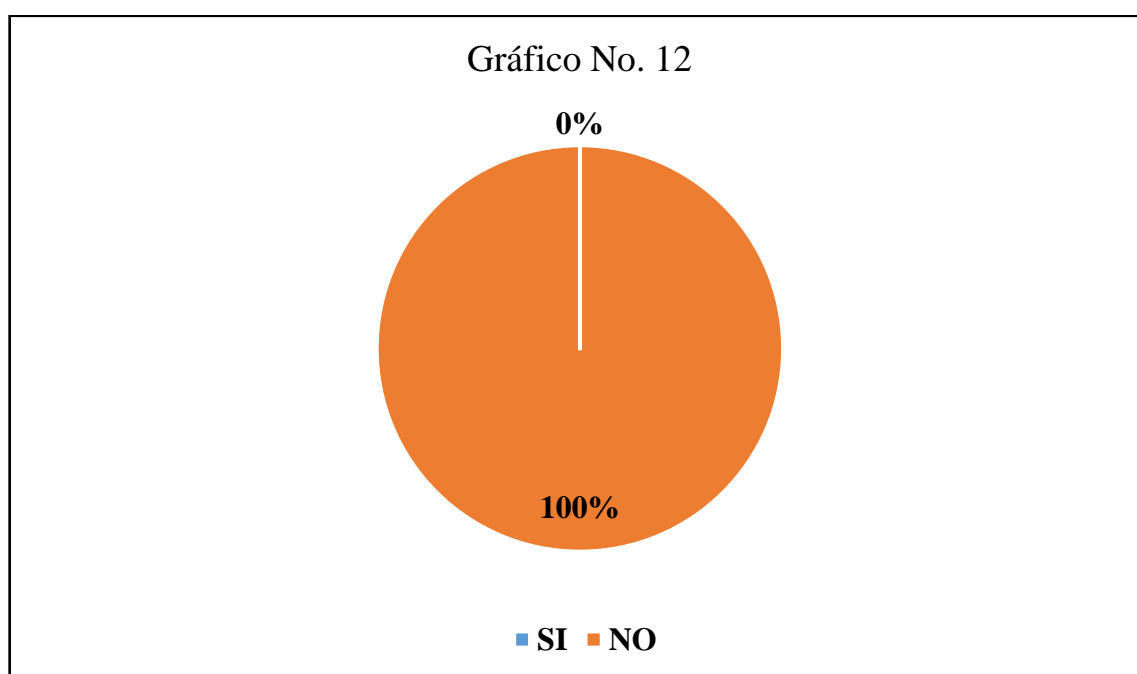


Gráfico 12: Representación porcentual si el área destinada al almacén, está debidamente señalada.

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que el área destinada al almacén no está debidamente señalados.

TABLA No.13: ¿Se controla debidamente la entrada y salida de mercadería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

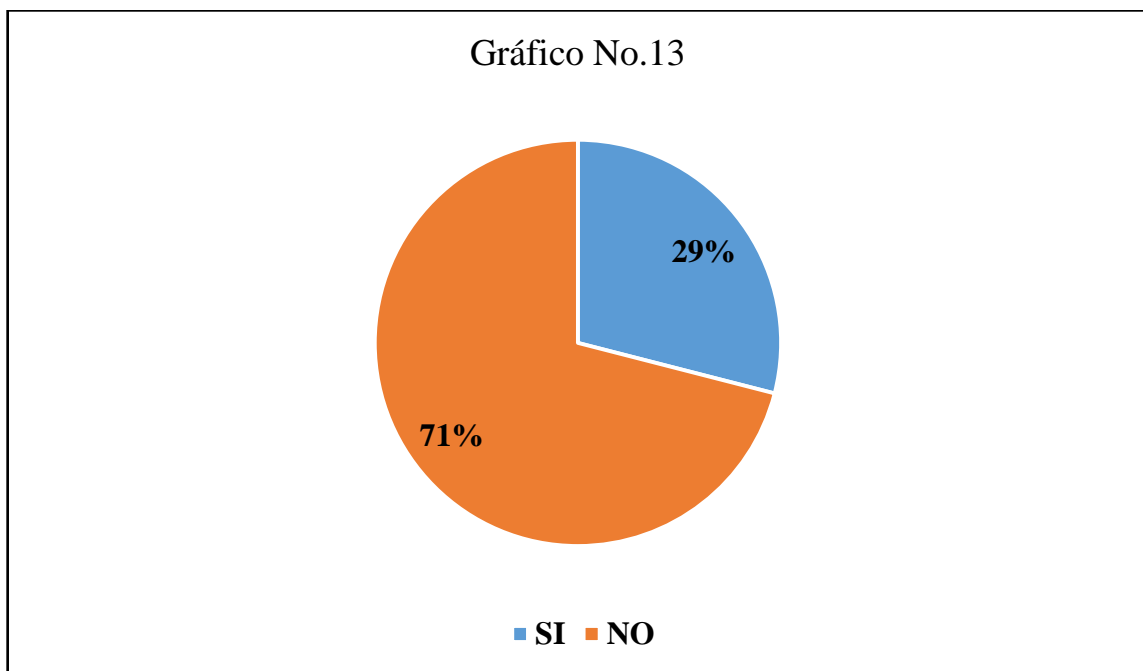


Gráfico 13: Representación porcentual del control de la entrada y salida de mercadería

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

El 71% de los trabajadores encuestados, manifestaron que no hay un control adecuado de la mercadería, mientras que el 29% manifestó lo contrario.

TABLA No.14: ¿Realiza toma de inventarios físicos de la mercadería existente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
al final del ejercicio	0	0%
periódicamente	7	100%
nunca	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

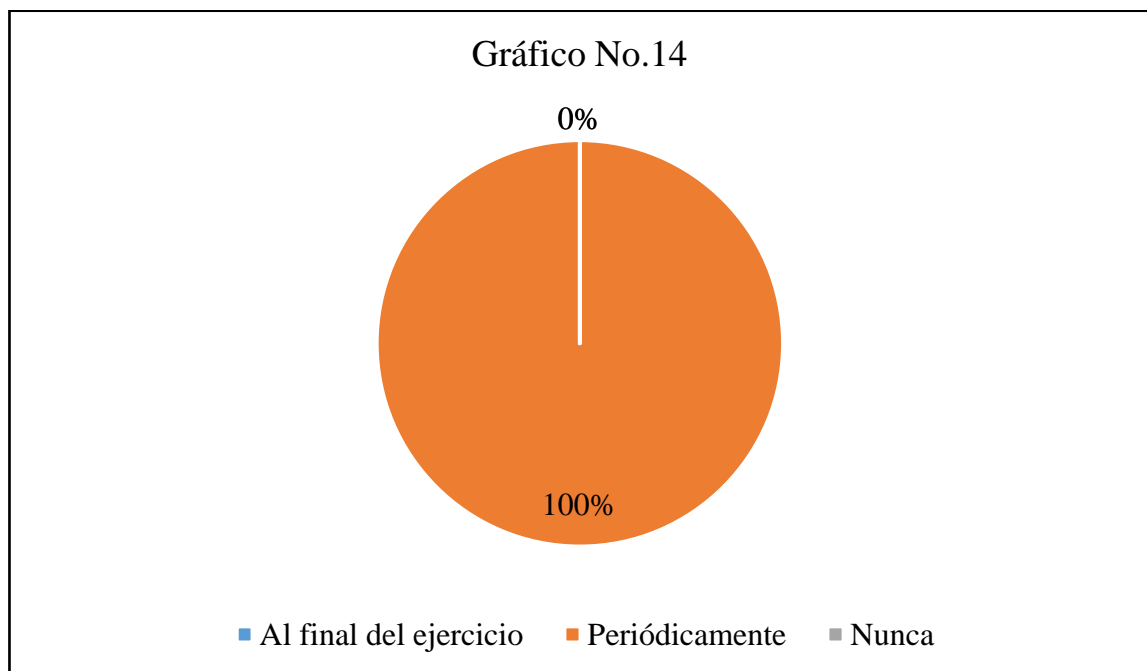


Gráfico 14: Representación porcentual de la toma de inventarios en la empresa

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si realizan toma de inventarios físicos periódicamente.

TABLA No.15: ¿Los saldos que aparecen en la cuenta de inventarios concilia con la toma de inventarios?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

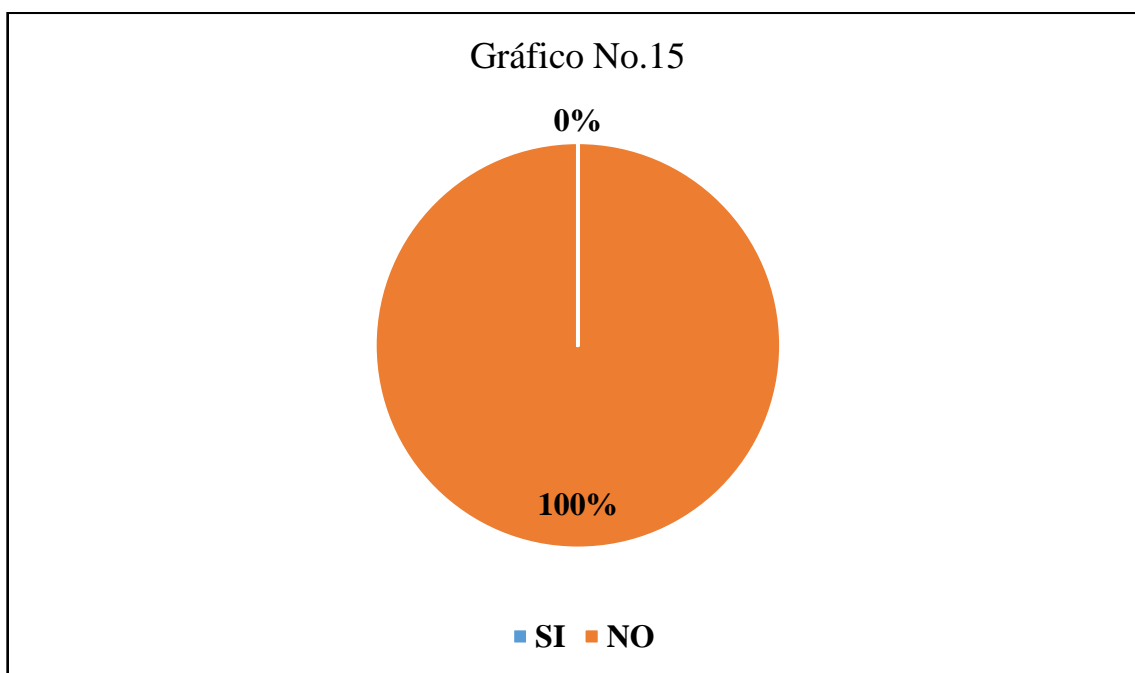


Gráfico 15: Representación porcentual de la cuenta de mercadería concilia con la toma de inventarios

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que al realizar la toma de inventarios no concilia con la cuenta de mercadería.

TABLA N0.16: ¿De qué forma controla la salida y entrada de mercadería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Revisión física	3	43%
Programas de computadora (Software)	4	57%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

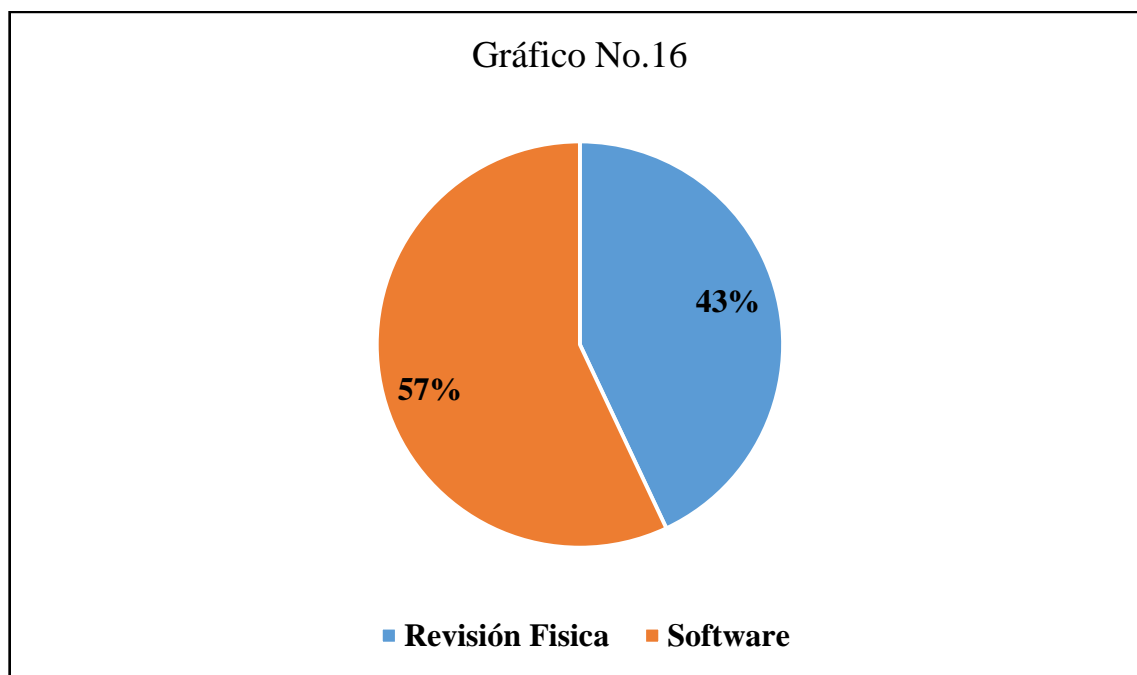


Gráfico 16: Representación porcentual del control de la salida y entrada de mercadería

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

El 57% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la salida y entrada de mercadería la controlan mediante revisión física, mientras el 43% manifestó que es controlada con un programa (software).

TABLA No.17: ¿Considera que es necesario la asesoría profesional para llevar el control de su mercadería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado

Elaboración: propia

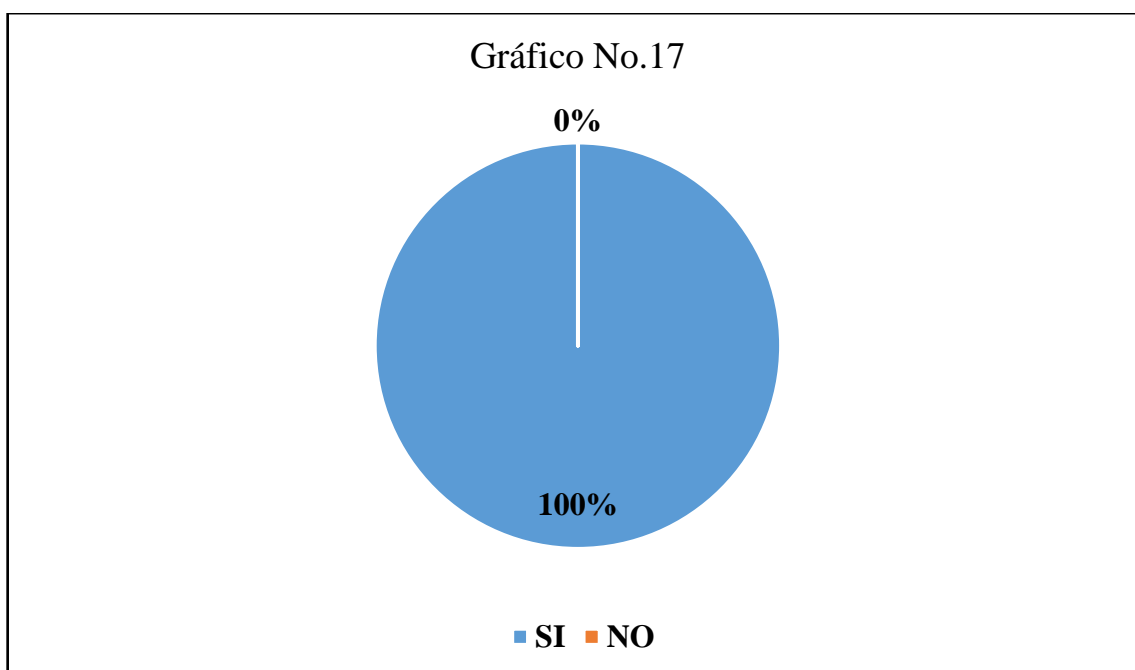


Gráfico 17: Representación porcentual de la asesoría profesional es necesario para el control de inventarios

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que si es necesario contar con asesoría para llevar un mejor control de inventarios.

TABLA No. 18: ¿Considera necesario capacitaciones sobre el manejo del control de inventarios para sus negocios?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

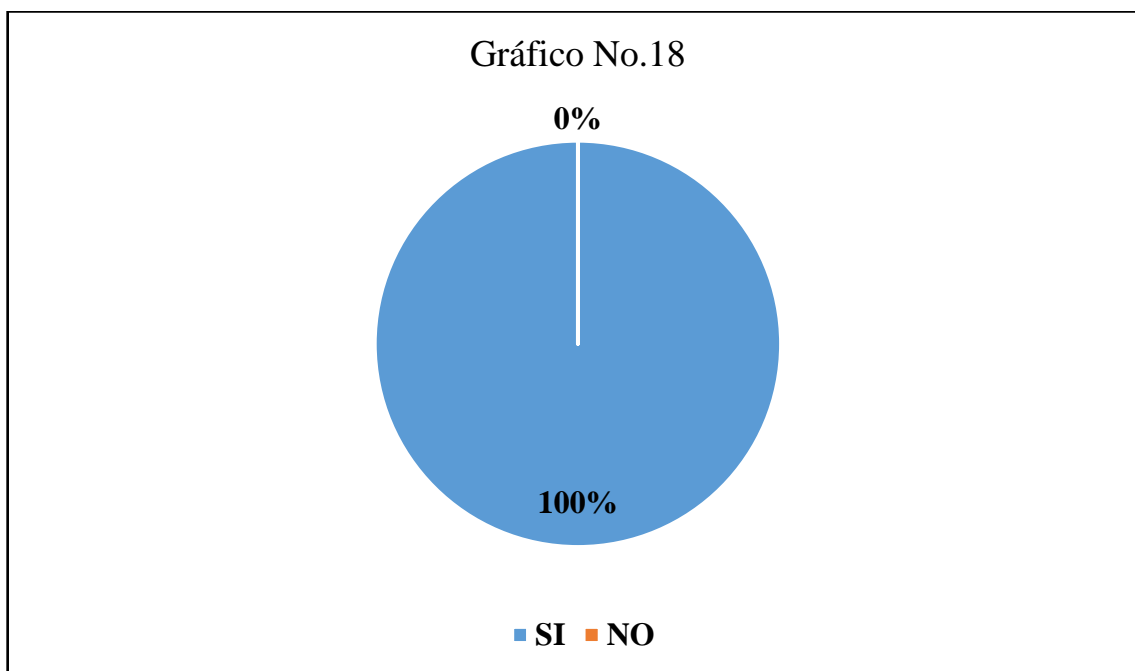


Gráfico 18: Representación porcentual si las capacitaciones son necesarias para el control de mercadería

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestó que si es necesario la capacitación para un mejor manejo de control interno.

TABLA No.19: Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa es eficiente:

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	57%
NO	3	43%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

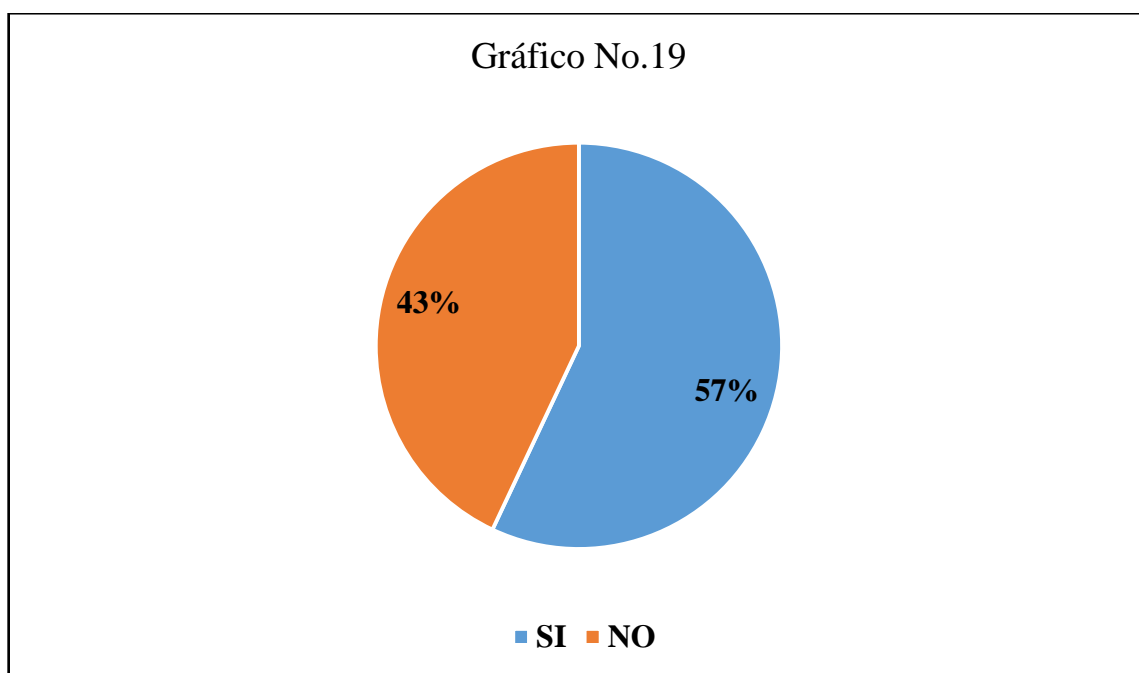


Gráfico 19: Representación porcentual acerca de la eficiencia del control de inventarios
Fuente: Tabla 19

Interpretación:

El 57% de los trabajadores encuestados, manifestaron que el sistema de control de inventarios si es eficiente, mientras que el 43% manifestó lo contrario.

TABLA No. 20: ¿El método de control de inventarios implementado, le brinda mejores ventajas a su empresa?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado
Elaboración: propia

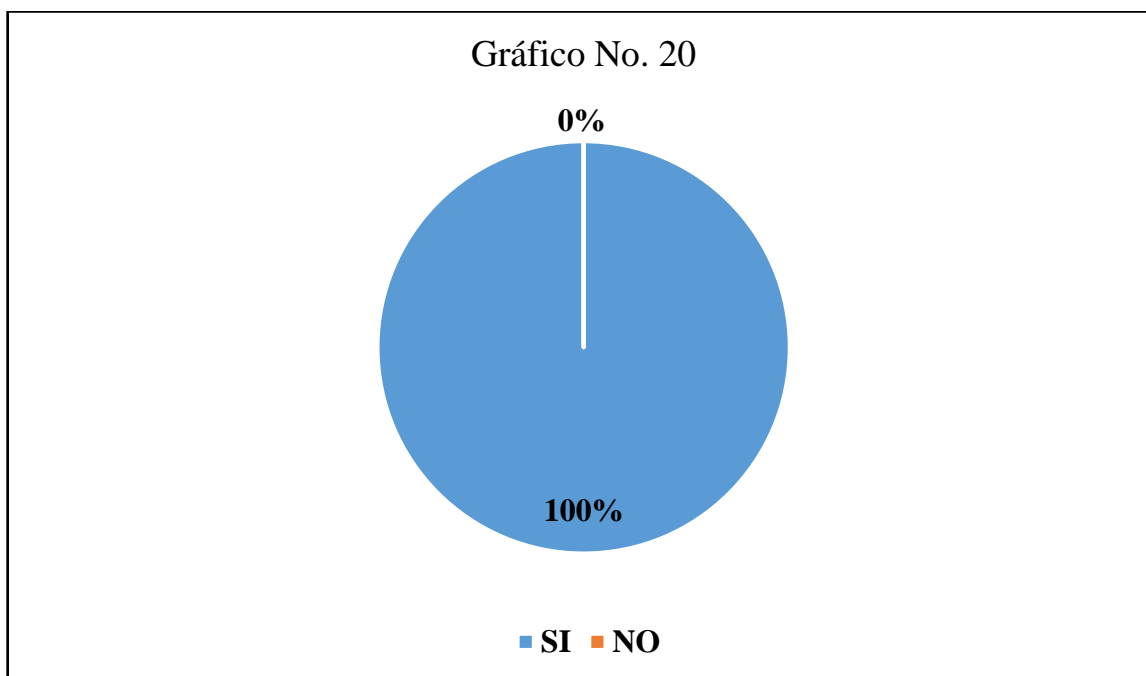


Gráfico 20: Representación porcentual si se implementa un método de control de inventarios para la mejora de la empresa

Fuente: Tabla 20

Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que el control de inventarios implementado si le brinda ventajas a la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1. Según el objetivo específico No.01

Se logró identificar que las revisiones físicas son deficientes, que no permite tener una adecuada administración del stock de mercaderías, pudiendo afectar directamente a la utilidad. Según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro No. 01.

5.2. Según el objetivo específico No.02

Se logró determinar como el control interno influye en la empresa Computel S.A., especialmente en el área de inventarios, para un mejor y eficiente control de mercadería que permita mejorar esta área, según las encuestas aplicadas a la empresa según cuadro No. 02.

Según el objetivo Se pudo identificar que la empresa Computel S.A. al contar con una implementación en el control interno, carece de una mejor aplicación en el control de inventarios, como por ejemplo personal no capacitado, almacén desordenado, productos no etiquetados, entre otras deficiencias halladas. Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.

VI. RECOMENDACIONES

6.1. Según el objetivo específico No.01

Se recomienda tener un control estricto sobre las revisiones físicas internas, que involucre a los inventarios de la empresa, ya que con esto se puede prevenir fraudes, robos y subtracciones de la mercadería, pudiendo ocasionar una disminución importante en las utilidades de la empresa

6.2. Según el objetivo específico No.02

- Se recomienda implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios.
- Entrenar al personal que labora en la empresa a través de charlas, cursos, seminarios para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, que contribuya a la eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción, almacenaje y despacho de mercadería.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas

Alex. (2015). Compras e Inventarios, de requisiciondecompra.blogspot.pe.

Anónimo. (2015). Control Interno, de <http://actualicese.com/>.

Argandoña, M. A. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Universidad de San Martín de Porres ,Lima, Perú.

Belaunde, G. (2012). Control Interno, de blogs.gestion.pe.

Benito, E. V. (2010). Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- prensa digital en Lima- cercado. Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Cabrale Serrana, D., & Gonzales Aguillar, A. (2010). Características del Control Interno, de www.eumed.net.

Cabriles, Y. L. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa "BALGRES C.A". Tesis para optar el Título de Técnico en Administración, Escuela de Administración, Universidad Simón Bolívar, Camurí Grande, Venezuela.

Canelo, E. T. (2013). Elementos del Control Interno, de www.auditool.org.

Cárdenas, R. K., Santisteban , A. S., Torres, G. O., & Pacheco, A. K. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C". Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Crespo Coronel, B. A., & Suarez Briones, M. F. (2010). Elaboración e implementación de un sistema de control interno, Caso Multitecnicos S.A. Tesis para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Escuela de Ciencias Contables, Universidad Laica "Vicente RocaFuerte", Guayaquil, Ecuador.

Echevarria, A. L. (2012). Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo . Tesis para optar el Grado de Maestría en Logística, Escuela de Postgrados, Universidad Francisco Gavidia, San Salvador, San Salvador.

Espinoza, O. (2013). control de inventarios, de inventariosautores.blogspot.pe.

Frias, I. (2016). Importancia del control interno, de perspectivasperu.ey.com.

González, A. A. (2013). Características del Control Interno, de www.soyconta.mx.

Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. Tesis para optar el Título Contador Público, Escuela de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Isabelle, R. (2015). Control Interno de Inventarios, de www.lostipos.com.

Lara, E. R. (2016). Control Interno, de www.conalep.edu.mx.

Meneses, N. M. (2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería "LOZADA". Tesis para optar el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Universidad Tecnológica Equinoccial, Santo Domingo, Ecuador.

Montoya, C. M. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis para optar el Grado de Maestro en Auditoría, Escuela de Postgrado, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Ojeda, M. (2012). Importancia de los Inventarios, de eempreario.mx.

Panama, C. O. (2016). Control interno y el COSO (PARTE 1). *Actualidad Empresarial*, V1-V2.

Pisfil, F. B. (2010). Marco de control interno: COSO. *Actualidad Empresarial*, Primera quincena de mayo - No.158.

Rojas, M. A. (2009). Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica. Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial, Escuela de Ingeniería Industrial, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú

Romero, D. A. (2012). Antecedentes y Origen del Control Interno, de www.pedagogica.edu.sv.

Sánchez, J. (10 de Septiembre de 2010). Control Interno, de auditoria3.obolog.es.

Sucasaca, P. Y. (2015). Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca, periodo 2014. Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela Profesional Ciencias Contables, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

Torres, D. P. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría - NIAS . Tesis para optar el Título de Contador Público, Departamento de Contabilidad, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.

Vásquez, E. C. (2012). Control de Inventarios. *Actualidad Empresarial*, N°.250 - primera quincena de marzo.

Vasquez, L. (2011, Noviembre 11). Kardex, de empresayeconomia.republica.com.

Vera, C. K., & Vela, C. J. (2013). Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del oriente S.A. Tesis para optar al Título de Contador Público, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.

7.2. Anexos

a. Anexo 01: Cronograma de Actividades

Etapas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Dedicación Semanal Horas
Elaboración del proyecto de tesis	09/07/2016	19/08/2016	53 horas
Recolección de datos	09/07/2016	19/08/2016	126 horas
Elaboración del informe final	20/08/2016	05/11/2016	126 horas

b. Cronograma de Presupuesto

1. BIENES

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 60 gramos	1/2	Millar	25.00	25.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00
Dispositivo UCV	1	unidad	25.00	25.00
TOTAL				54.00

2. SERVICIOS

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	70	horas	1.00	350.00
Movilidad	25	Día	5.00	125.00
Taller de investigación	-	-	-	2,250.00
TOTAL				2,725.00

RESUMEN DE PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	54.00
Servicios	2,725.00
TOTAL	S/.2,779.00