



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “N &
D SERVA S.A.C.” – CAÑETE, 2018.**

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

AUTORA:

BACH. EMELY ROSARIO CASAVILCA FLORIAN

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE - PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “N &
D SERVA S.A.C.” – CAÑETE, 2018.**

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

AUTORA:

BACH. EMELY ROSARIO CASAVILCA FLORIAN

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE - PERÚ

2019

JURADOS Y ASESOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ORCID 0000 0002 4415 1623

PRESIDENTE

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA

ORCID 0000 0003 0117 6078

MIEMBRO

DR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

ORCID 0000 0002 2757 4368

MIEMBRO

MGTR. C.P.C. ESPIRITU CENCIA LOZANO GUERRA

ORCID 0000 0002 2962 6408

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi fuente de fortaleza y por estar siempre
Conmigo y guiarme en cada paso que doy.

A mi Madre quien deposito toda su confianza en mí
Y por su amor desinteresado que a diario me brinda.

A los docentes de la Universidad Católica los Ángeles de
Chimbote por haberme inculcado conocimientos durante
mi formación profesional.

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta donde me encuentro y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mi maravillosa familia por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien y por su infinito amor.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: **Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018.** Para la realización de este trabajo de investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas. Conclusiones: **Respecto al objetivo específico N° 01:** Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. **Respecto al Objetivo Específico N° 02:** se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. **Respecto al Objetivo Específico N° 03:** La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente las empresas no cuentan con un diseño de sistema de control interno de manera formal. **Conclusión General:** De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal, realizado de manera empírica.

Palabras clave: control interno, gestión, inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the influence of Internal Control in the inventory management of Peruvian trading companies and the N & D Serva S.A.C. - Cañete, 2018. To carry out this research work, the documentary and case bibliographic design was used; For the collection of the information, the bibliographic record and a questionnaire of 32 questions were used as an instrument.

Conclusions: Regarding the specific objective N ° 01: The national and local authors establish that the internal control improves the efficiency, effectiveness in the management of inventories of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector, since it becomes a determining factor for economic development.

Regarding the Specific Objective N ° 02: it has been possible to show that the company lacks significantly an adequate internal control in the inventory management, therefore, the internal control is not influencing the management. Regarding the Specific Objective N ° 03: Most of the results do not coincide in the comparison of the results of the specific objective 1 and 2, in which the internal control is not influencing the management of inventories, so companies generally do not count with an internal control system design formally.

General Conclusion: From the observation of the results and the analysis it can be concluded that the companies of the commerce sector of Peru and the company N & D Serva S.A.C. they lack an internal control system, therefore, this does not influence the management of inventories. This is because they do not apply the components of internal control and only rely on informal control, performed empirically.

Key words: internal control, management, inventories.

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurados y Asesor.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1.ANTECEDENTES.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	28
2.1.4. Locales.....	29
2.2.BASES TEORICAS.....	33
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	33
2.2.2. Teorías de la Gestión de Inventarios.....	41
2.2.3. Teorías de la empresa.....	46
2.2.4. Teorías de Sector Comercio.....	50
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	53
III. METODOLOGIA.....	56
3.1.Diseño de la investigación.....	56
3.2.Población y muestra.....	56
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	56
3.4.Técnicas e instrumentos.....	56
3.4.1. Técnicas.....	56
3.4.2. Instrumentos.....	57
3.5.Plan de Análisis.....	57

3.6. Matriz de consistencia	57
3.7. Principios éticos.....	57
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	59
4.1.Resultados	59
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	59
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	65
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	68
4.2.Análisis de resultados	74
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	74
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	75
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	78
V. CONCLUSIONES	80
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	80
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	80
5.3. Respecto al objetivo específico 3	82
5.4. Conclusión General.....	82
VI. RECOMENDACIONES	83
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	83
6.2. Respecto al objetivo específico 1.....	83
6.3. Recomendación General.....	83
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	84
7.1. Referencias bibliográficas	84
7.2. Anexo	90
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	90
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	91
7.2.3. Anexo 03: cuestionario	92
 INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	59
CUADRO N° 02.....	65
CUADRO N° 03.....	68

I. INTRODUCCION

No importa si las empresas son grandes, medianas o pequeñas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad la decisión de estar en los negocios crea riesgos, es por ello que la administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de esos niveles, y así poder controlarlos **(Mantilla, 2005)**

Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte. 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. **(Amaro, 2013).**

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de

mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales. **(Coopers & Lybrand 1997)**.

El control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables **(Ramón s/f)**.

En los Estados Unidos en el año 1986, el sector privado había desarrollado diversos sistemas de control, sin embargo, el éxito de estos había sido parcial, ya que en algunas organizaciones la aplicación de estos permitía mejores resultados empresariales, pero al aplicarlos a otras entidades los resultados no eran los mismos, de hecho no existía un modelo que de alguna manera pudiese augurar el nivel razonable de éxito para todas estas organizaciones. De esta manera se generó por dicho sector la iniciativa de financiar un trabajo de diversas instituciones para la búsqueda de las mejores prácticas en aras de sistematizar un modelo universal de control interno. El trabajo lo centro la National Commission on Financial Report Treadway Commission (COSO). **(Velasco, 2010)**.

Así mismo los sistemas de control interno deben permitir identificar las condiciones bajo las que la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización y, en términos generales, comprende sistemas de autorizaciones y aprobaciones, segregaciones de funciones en los diferentes

departamentos, controles físicos sobre activos, auditoría interna, manuales de políticas y procedimientos contables.

Por lo tanto la importancia de tener un adecuado sistema de control en la gestión de inventarios de las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y productividad en el momento de implementarlos; en especial, si se trata de actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Por otro lado, aplicar el control interno en la gestión de inventarios es importante porque sirve de ayuda para que la empresa logre conseguir sus metas 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 observación de las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos programados. Así mismo el autor citado destaca la importancia de tener un buen sistema de control interno 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. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. **(Hidalgo, 2010)** Asimismo **(Poch, 1992)** menciona que el control aplicado a la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos. “Esto deduce la importancia que tienen los controles en tal sentido”. Dentro de este orden de ideas, el control interno de gestión representa el proceso de evaluación, a través del cual se compara

el cómo está siendo manejada la empresa en relación a cómo debería ser manejada. Técnicamente, es el conjunto de procesos de atención y utilización de la información disponible, que tiene por objeto supervisar y dominar la evolución de la organización en todos los niveles. Por consiguiente el control interno de gestión es la oportunidad de las organizaciones de poder controlar adecuadamente la gestión en las empresas y en el entorno permitido optimizar los recursos humanos, materiales, financieros y adecuarse al medio ambiente e incorporar nuevas tecnologías a la organización. **(Rodríguez y León s/f).**

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercio la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente calculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. **(Misari, 2012)**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO. La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose

en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado. **(Ladino, 2009)**

Las empresas necesitan contar con un buen sistema de control de inventarios, ya que el creciente mercado exige un control máximo de la información. Este tipo de controles permiten aumentar su competitividad frente a otras empresas reduciendo el tiempo de producción, ensalzando la imagen de la compañía, reduciendo gastos, etc. Pero también preparándose para los cambios en el mercado. **(Boluda, 2013)**

La empresa objeto de estudio con Razón Social **N & D Serva S.A.C.**, con RUC: 20602674534, con domicilio fiscal en AV. ITALIA MZA. N1 LOTE. 2 LIMA - CAÑETE - NUEVO IMPERIAL, con su Gerente General la Sra. DE LA CRUZ SERVA MARIA VANESSA, inicio sus actividades el 01 de Diciembre del 2017, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, teniendo como **visión**: ser una empresa líder del mercado, donde la calidad supera el precio con productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuál es la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018?**

Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018

Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2018
2. Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018
3. Realizar un Análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer y describir la Influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. Ya que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejora los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa.

De igual manera, esta investigación se justifica por que servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios posteriores a ser realizados por los estudiantes de la carrera profesional de contabilidad.

Finalmente, la investigación servirá para obtener mi título profesional de contador público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumplir con lo establecido por el SINEACE que tiene por finalidad

garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Norca (2013). En su trabajo de investigación denominado: **control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la Ciudad Digital, C.A.** , realizado en la ciudad de Valencia; país de España, cuyo objetivo fue: proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llego a la siguiente **conclusión:** la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. , los controles adecuados optimizan el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscó promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

López (2010). En su tesis titulada **“Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada”**, concluye lo siguiente:

La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo, no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. 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. La entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno. La empresa posee suficiente liquidez, así como también un capital positivo suficientemente amplio.

Ambuludi (2011). Realizo su investigación sobre: **el diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera de inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso: “PROVEEDORA J.A.”**, realizado en la ciudad Quito; país de Ecuador, tuvo como objetivo evaluar el desempeño de la empresa y determinar posibles controles, políticas y procesos; uso como instrumento un cuestionario realizado a la empresa en estudio en donde llego a las siguientes conclusiones. La utilización del control interno en el

área de inventarios mejorara la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos, siempre y cuando dichos cambios generen un ahorro sin afectar los objetivos generales de la organización. Los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa comercial, es por ello que al regular y evaluar el control interno sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones. Es necesario dar a conocer que, si bien es importante el implantar un control en el área de inventarios que cumpla con un correcto funcionamiento, va de la mano mantener un control aún mayor en el proceso de asignación, entrega y cobro a los clientes, es por ello que plantea un control documentario y computarizado de las actividades.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Lima, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Guevara (2017) en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales JU S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** Del cuestionario aplicado al gerente de la

empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C., se ha podido influenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezca de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios. Conclusión General: Se recomienda a la empresa “DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.” Implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Asimismo, se deben de revisar constante y periódicamente los controles internos que prevengan riesgos, siendo este un elemento determinante en la optimización económica de la empresa objeto de estudio. Sería conveniente establecer un sistema o programa que le permita actualizar en forma veraz y oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección, para que de esta manera responder con mayor eficiencia y eficacia a las operaciones diarias de la empresa en estudio.

Ríos (2017) en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017.** Siendo su objetivo general Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017. Conclusiones: **Respecto al Objetivo específico N° 02:** El cuestionario está dirigido al gerente de la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Sin embargo, la empresa utiliza el control interno empíricamente registrado la entrada y salida de los trabajadores, llenando adecuadamente los documentos mercantiles, verificando las mercaderías que estén llegando en buen estado sin fallas. Conclusión General: El control interno no influye en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de caso “Ferretería y

Servicios SAN ELOY S.R.L.” porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado errores e irregularidades y ni siquiera han protegido los activos, lo cual afecta a la gestión de inventario y eso conlleva a que no están cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa comercial; además, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades para brindar una confianza razonable de que los inventarios han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales y así poder tener una buena gestión empresarial. Pero aun así no han podido tener un buen control interno por ello es de suma importancia contar con un diseño de sistema de control interno en la empresa ya que pueden mejorar periódicamente las existencias. Se puede considerar que los procedimientos del Control Interno de inventario es de mucha importancia para una empresa, con la finalidad de poder organizarse a través de la mercadería solicitada al proveedor, previa emisión de su guía de remisión y factura, ingresando a almacén para su registro de ingreso y egreso. Asimismo, el cliente se apersona para la compra de la mercadería el cual se realiza el debido despacho, utilizando un documento de control para la salida de mercadería, para su venta respectiva con la emisión de la factura.

Huertas (2016) en su tesis titulada: **El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.** Siendo su objetivo general: Determinar y

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. **Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 02:** La empresa caso en estudio INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. No se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso de estudio, implemente un sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles. **Conclusión General:** Se concluye que las Empresas del sector comercio del Perú y la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios. Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa caso en estudio. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y

control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo. Dicha investigación nos muestra que un adecuado y equilibrado manejo del sistema de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y la rentabilidad, siendo este un elemento muy importante para el desarrollo en todas las empresas ya sea pequeñas, medianas y grandes; una mala gestión de inventarios, puede generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la entrega de sus productos, además de originar muchos problemas financieros que pueden llevar al cierre definitivo de la empresa.

Méndez (2017) en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.** Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 02:** Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L, se ha podido concluir que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal. Por lo tanto la aplicación empírica informal de los componentes de control interno en la gestión de inventarios

en la empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados, para garantizar su cuidado y calidad en la venta. Conclusión General: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir por separado las variables “control interno y gestión de inventarios”; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. De esta manera, la empresa “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal. Finalmente se concluye que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar.

Zegarra (2017) en su tesis titulada: **El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Santa María S.A.C. – Casma 2016.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micros y Pequeñas

empresas del Perú: caso de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” - CASMA, 2016. Conclusiones: **Respecto al Objetivo Específico N° 02:** Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa SANTA MARIA S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. **Conclusión General:** De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa SANTA MARÍA S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente, se concluye que los resultados y análisis de resultados se ha evidenciado a groso modo que la empresa “SANTA MARÍA S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Sin embargo, los autores nacionales indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos,

fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa. Por lo tanto se recomienda al Gerente de la empresa la implementación del control interno basado en el informe COSO, con evidencia documentada y puesta en práctica, dado que ello influye positivamente en la gestión administrativa.

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

de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

Baldeon (2016). En su tesis titulada “**El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016**”, concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De la revisión de

la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados S.A.C., el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados S.A.C., se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región de Lima, menos de la provincia del Cañete, relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Calixto (2016). En su tesis titulada “**El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres-Lima, 2014**”, concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia de Cañete, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Díaz (2017) en su tesis titulada: **El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Distribuciones G&A S.A.C.” – cañete, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – Cañete, 2017.

Conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 02: Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. sobre los componentes del control interno, del cual se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, no tiene un orden y una clasificación de las mercaderías perjudicando la seguridad en sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, carece de un manual de organización y funciones en el cual se deben describir las funciones específicas en el área de inventarios, no cuenta con un plan estratégico y con un plan operativo. La empresa tampoco tiene definido sus objetivos, no ha identificado sus riesgos internos y externos (competencia directa con otras distribuidoras por ejemplo coca cola, Pepsi, una marca sustituta de bebida gaseosa que tiene un menor precio en el mercado como por ejemplo Isaac cola), no se realiza un análisis a su competidor potencial, es un poco complicado para la empresa adaptarse a un cambio de leyes tanto políticas, empresariales y tecnológicos, no cuenta con procedimientos que den soluciones a estos riesgos. Por otra parte no existe un monitoreo continuo por parte del área de gestión de inventarios, para verificar si los choferes y auxiliares de

distribución cumplen adecuadamente con sus funciones. La empresa necesita la implementación de un sistema de control interno de manera formal para asegurar una adecuada gestión en su área y personal.

Conclusión General: Establecer normas, procedimientos, y procesos en todas actividades y componentes de control en especial en área de inventarios y almacén. Realizar un seguimiento y monitoreo al área de inventarios. Codificar, revisar y ordenar las mercaderías en almacén para llevar un buen control de inventarios y rotación de mercaderías de esa manera detectar las fechas de vencimiento. Verificar si la información de almacén se está registrando correctamente en los inventarios. Revisar el estado de stock de mercaderías de la empresa para saber con qué mercaderías contamos y cuáles son las que necesite. El administrador de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.”, realice capacitaciones en forma continua a los trabajadores del área de gestión de inventarios, al área de distribución y de todas las áreas, sobre la aplicación de los componentes de control interno, supervisados por el órgano encargado de la verificación quien emite dicha recomendación a la gerencia de la empresa para que mejore el funcionamiento de la entidad.

Arzapalo (2017) en su tesis titulada: **El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.” – Cañete, 2017.** Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS

A CLASIFICADOS S.A.C.”, Cañete 2017. **Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02:** Se ha concluido que la empresa caso de estudio „AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.“ no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva en el desarrollo de esta, por lo tanto se demostró que no se aplica adecuadamente los cinco componentes, existe deficiencia sobre todo debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones realizadas, no hay un control adecuado sobre las existencias físicas, y eso genera una información inoportuna sobre los stock; la duplicidad de los productos y sobre todo sobrantes y faltantes de estos; y también al carecer de un manual de organización y funciones; capacitaciones necesarias a los trabajadores. Y en este caso, se recomienda a la gerencia caso de estudio, implemente un adecuado sistema de control para evitar los riesgos posibles. Conclusión General: De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa AUTOPA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C. carecen de un sistema adecuado de control interno de acuerdo en la gestión de inventarios, puesto a ello no está existiendo un control que garantice y respalde la buena función en el desarrollo de sus actividades. Puesto a ello se encontró deficiencia en la empresa al carecer de un manual de organización y funciones para un adecuado funcionamiento lo que esta misma estableció una estructura organizativa, contribuyendo a un favorable desarrollo de las responsabilidades de los trabajadores, además de ello no se brinda las capacitaciones necesarias a los trabajadores en función al cumplimiento de

sus actividades la cual permitiría reportar una información oportuna y en el momento adecuado sobre los inventarios físicos; además la empresa si identifica los riesgos posibles tanto internos como externos y lo que traería consigo en el desarrollo de esta; puesto a ello si se realizan los inventarios físicos para poder determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén pero no en el momento adecuado y por consiguiente no cuenta con la información viable sobre los productos en almacén porque carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) y por ello no se permite detectar una adecuada actualización en lo que se tiene en stock, duplicidad y los sobrantes o los faltantes para poder requerirlos a tiempo. Lo ideal sería que la empresa aplique en sus políticas de acuerdo a los inventarios, un cronograma de forma periódica para tener un control adecuado de las mercaderías físicas, que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse, y así poder maximizar la utilización de los recursos disponibles. Por ello se debe tener un mejor sistema de control interno en la gestión de inventarios; siendo este un elemento muy importante en las empresas para mejorar el manejo de sus recursos; y así poder brindar de manera adecuada un mejor servicio a los clientes; además de ello para el logro de sus objetivos.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías del control interno

El control interno se define, según el **informe C.O.S.O.** como el proceso de evaluación de las operaciones de la organización, los cuales son

llevados a cabo por el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones: lo cual permite alcanzar los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- ✓ Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.

El control interno no es un fin en sí, sino un medio para lograr alcanzar los objetivos. El control interno no debe ser integrado como una carga inevitable sino más bien embeberlo en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezca, sino que favorezca el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no basta con poseer manuales de políticas. Es el personal de cada nivel de la organización los que tienen la responsabilidad de realizarlo.

El control interno solo puede brindar cierto grado de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de esta herramienta va a depender de la habilidad de las personas que la ejecutan. Estas limitaciones se deben a posibles opiniones erróneas sobre las que se basan las decisiones de control. El personal encargado de establecer los controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. El

control puede ser muy eficaz, pero si el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta, entonces no se justificaría su implementación. En otras palabras, si bien es cierto que el control interno no es perfecto, resulta muy útil para reducir posibles problemas de una organización. **Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2009)**

Según **Cook & Winkle** en el tomo I de “Auditoria” define el control interno como un sistema. “El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Así mismo el control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularizaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la

efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Gómez (2001), menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Objetivos del control interno

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y su misión.
- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. **Gómez, G (2001)**.

Según la contraloría General de la República. (s.f).el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas,

procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Componentes del control interno

Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados. **(Romero, 2012)**.

El control interno influye en gran magnitud en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen objetivos y se reducen los riesgos. De igual manera tiene que ver en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

Evaluación de Riesgos

Es identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. También se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno como en el interior de la organización.

El establecimiento de objetivos globales como actividades relevantes de la organización, son indispensables ya que permite obtener una base para

identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan el oportuno cumplimiento de estos objetivos. La evaluación de los riesgos es una responsabilidad ineludible para todos los niveles involucrados con el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente llevados a cabo. **(Romero, 2012)**

Las categorías de los objetivos son:

- Objetivos de cumplimiento, los cuales están dirigidos a la aplicación de leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de operación, son aquellos objetivos orientados a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera, se refiere a la obtención de la información financiera.

El logro de estos objetivos está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos brindan una garantía razonable de que los objetivos tanto de información financiera como de cumplimiento sean logrados, ya que están dentro del alcance de la administración. **(Romero, 2012)**

Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personas de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las

actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o ajenos o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. La evaluación de control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. **(Sotomayor, 2015)**

Información y Comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita el cumplimiento de las responsabilidades de cada empleado.

Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas, lo cual permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas también brindan información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

Es importante que haya una comunicación clara y eficaz, la cual fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, ya que ello ayuda a brindar información real sobre la situación de la organización. **(Pérez, 2008)**

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

Supervisión y Monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tantos factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe de llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba haberse al mismo tiempo. La supervisión asegura que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes. **(Pérez, 2008)**

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Importancia del control interno

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y proponer por la solución factible evaluando todos los niveles de seguridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejo empresariales. (Cuellar, 2013)

2.2.2 Teorías de la Gestión de Inventarios

Chuquino (2015) menciona que la gestión de inventarios es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las empresas de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello la reducción de costos, la gestión de almacenamiento.

Procesos básicos de inventarios

- Recepción: proceso que permite el control y la gestión de lo que ingresa al almacén desde una importación o compra local hasta la logística inversa (devoluciones), la descarga de mercadería y su posterior verificación (físicos vs documentos)
- Almacenamiento: proceso que permite identificar la mercadería y ubicarla (guardarla) en un espacio físico.
- Control de Inventario: la gestión de inventario tiene el cargo de velar por la existencia de los stocks dentro del almacén. Así mismo, corresponde a todos los movimientos que realice de la mercadería (transferencia) de una zona a otra.
- Preparación de Pedidos: es el proceso donde se seleccionan la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura)
- Despacho Embarque: proceso en el cual se gestiona la salida de la mercadería, que va desde la generación de la documentación necesaria (físicos vs documentos); hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente. **(Chuquino, 2015)**

Principios de la gestión de inventarios

La primera razón de ser un inventario nace de la natural imposibilidad práctica de reducir a cero el lapso de tiempo entre la preparación para consumo de un elemento material y el acto en sí del consumo, bien por pura imposibilidad de ajustar oferta con demanda de bienes. Este fundamento no acota el origen y destino del elemento almacenado. Por ello, es aplicable tanto a necesidades externas de consumo (clientes) como

necesidades internas (clientes internos) entre procesos o áreas. En segundo lugar, existen razones puramente financieras que dan sentido al uso de almacenes por parte de una empresa. Así, por ejemplo, puede salir más rentable realizar aprovisionamiento en grandes cantidades para reducir los precios, a pesar de necesitar mayor espacio para su almacenamiento, o realizar movimiento de materiales en grandes cantidades, independientemente de estas consideraciones, las técnicas de gestión de inventarios son aplicables a todo elemento físico material que forme parte de la compañía. Es decir, no solo aquellos que forman parte directa del negocio, sino también cualquier documentación generada. **(Instituto Agrogonos de Fomento, 2015)**

Tipos de inventarios

Clasificación según el nivel de determinación

Se catalogan según el nivel de determinación en:

- ✓ Inventario de materia prima
- ✓ Inventario de insumo y materiales
- ✓ Inventario de producto en proceso
- ✓ Inventario de productos terminados
- ✓ Inventario de productos en embalaje

Clasificación según la localización en las instalaciones de la empresa

Inventario en tránsito: son aquellas que pertenecen a la empresa pero que aún no se encuentran en sus instalaciones físicas destinadas como su

ubicación puntual, por ejemplo: mercancía en ruta, en control de recepción (y se ubicación puntual es otra), en transporte interno, en paquete, etc.

Inventario en planta: son las unidades que están en custodia de la empresa y que ya se encuentran en sus instalaciones, por ejemplo: almacén de materias primas, almacén intermedio, almacén de embalaje, almacén de herramientas, almacén de mantenimiento, etc.

Clasificación según su función

Según la funcionalidad pueden clasificarse en:

Inventario operativo: son las unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.

Inventario de seguridad: es aquel del cual se dispone para responder a posibles fluctuaciones de demanda y/o retrasos que se puedan presentar en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores. **(Bastidas, 2010)**

Beneficios de la gestión de inventarios

Cuando las organizaciones tienen un firme control de sus inventarios conocen su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que estarían susceptibles en el futuro, así como la cantidad de productos que requiere en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que cuentan con una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro no necesitaran de espacio adicional de almacenamiento, ya que

gestionaron con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

Además de los beneficios ya mencionados, hay una serie de factores agregados de provecho que los empresarios pueden obtener de la aplicación de adecuadas medidas de gestión de inventario. como, por ejemplo, poder hacer una precisa gestión de reclamo de un seguro en caso de daños como consecuencia de un siniestro, ya que al contar con la información necesaria y conocer con exactitud lo que se tiene en inventario se puede evitar un mal cálculo que genere pérdidas.

Además, aplicando las apropiadas técnicas de actualización de inventario, los propietarios de negocios pueden hacer la reordenación de productos simples. El reordenamiento es mucho más eficiente cuando la directiva de negocios puede determinar en breve o en un rápido levantamiento de inventario lo que tienen. Restando el número de mercancía despachadas o reducidas desde el inventario inicial, la empresa puede calcular la cantidad de productos que deben de ser ordenados.

Tener conocimiento del número de inventario de una empresa ayuda al alcance de los objetivos tanto operacionales como gerenciales. En verdad, al igual que los elementos o ítems de inventario o existencias, resulta beneficioso el inventariar el conjunto de bienes básicos que posee la empresa. Con el fin de calcular con exactitud los valores asociados con aspectos financieros de la organización. **Suárez, 2011)**

2.2.3. Teoría de la Empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. No obstante, no hay solo una interpretación teórica sobre la empresa. Hay varias propuestas, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, la teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones económicas. (Jaramillo, 2010)

Factores fundamentales de una empresa

- ✓ Personas
- ✓ Capital
- ✓ Trabajo

Los componentes de la empresa

Capital físico: está formado por los elementos más evidentes que se encuentran en una empresa, y se pueden observar a simple vista: terrenos, inmuebles, naves industriales, maquinaria, equipos informáticos, herramientas, mobiliario, etc. Todos ellos son imprescindibles para realizar su actividad, bien sea la fabricación de bienes o la prestación de servicios. Por ejemplo, un supermercado necesita estanterías, cajas registradoras y un local donde colocar los productos, aparte de muchas

otras cosas como ordenadores para llevar la contabilidad, material de oficina.

Capital humano: por muy importante que sean los bienes que utiliza una empresa para producir, de nada sirven por si solos. Es necesaria la presencia de personas que lleven a cabo la actividad productiva utilizando los medios que tienen a su disposición. Dentro del capital humano podemos distinguir a:

Los dueños o propietarios de la empresa:

- ❖ Los directivos
- ❖ Los trabajadores

Elementos intangibles: se trata de factores que son difíciles de observar pero que resultan cruciales para el éxito de la empresa. Se pueden dividir en dos categorías:

Capital intelectual: es la formación previa de las personas que trabajan en la empresa, su experiencia acumulada y, en definitiva, todo aquello que atesoran en su cabeza y que les hace conseguir unos resultados que serían imposibles de alcanzar sin dichos conocimientos.

Activos intangibles: son elementos que pertenecen a la empresa, pero no son observables a simple vista; por ejemplo, una marca, una tecnología desarrollada especialmente por la empresa, un programa de ordenador diseñado a medida o incluso el sistema que se sigue para organizar las actividades de la empresa (turnos de vacaciones, relaciones entre directivos y trabajadores). El hecho de que sean intangibles no implica ni mucho menos que no deban ser tenidos en cuenta.

Capital financiero: la empresa necesita el dinero desde su nacimiento para comprar el capital fijo que utilizara, y posteriormente recibirá ingresos de las ventas, deberá pagar a los trabajadores, a los proveedores de materias primas, etc. Este capital financiero no tiene por qué ser dinero en efectivo, es más, cada vez se usa menos esta modalidad, y se utilizan medios de pago como las transferencias bancarias, cheques, pagares, letras de cambio, tarjetas de crédito, etc. Además de los recursos propios, las empresas también suelen acudir a la financiación ajena que le prestan las entidades financieras. **(Baena, 2010)**

Funciones de la empresa

Fayol (2013) destaca que toda empresa debe de cumplir con seis funciones básicas:

- ❖ **Funciones técnicas:** son las funciones que están directamente relacionadas a la producción de bienes y servicios de la empresa, como, por ejemplo, funciones de producción, de manufactura, de adaptación y operación, etc., siendo la función primordial ya que es la razón de ser de la organización.
- ❖ **Funciones comerciales:** son aquellas relacionadas con la actividad de compra, venta e intercambio de la empresa.
- ❖ **Funciones financieras:** esta función comprende la correcta aplicación del capital, por parte del administrador financiero, el cual debe prever, plantear, organizar, dirigir y controlar la economía de la empresa, con el fin de sacar el mayor provecho de la disponibilidad del capital.

- ❖ **Funciones de seguridad:** son aquellas que buscan el bienestar del personal, con relación a su protección, a los enseres y herramienta con que cuenta y al inmueble mismo, por ejemplo, la seguridad de higiene, la industria privada, personal, etc.
- ❖ **Funciones contables:** es todo lo relacionado a costos, inventarios, registros, balances y estadísticas empresariales; la contabilidad cuenta con dos funciones básicas, la de llevar un control de los recursos que poseen las entidades comerciales, y el informar mediante los estados financieros las operaciones realizadas.
- ❖ **Funciones administrativas:** son aquellas funciones encargadas de regular e integrar las cinco funciones anteriores, a través de actividades y/o deberes al tiempo que se coordinan de manera eficaz y eficiente en la cual se implementa la planificación, organización, dirección, la coordinación y el control. El correcto funcionamiento de una organización se da cuando existe una sincronía de los elementos divididos en áreas que se establecen anteriormente. Al existir algún fallo en algunas de ellas, sus consecuencias se ven reflejadas en el resto de las categorías y la organización no podrá funcionar adecuadamente. Todos los integrantes de la empresa tienen cierta participación en todas las áreas establecidas, a pesar de su puesto específico, cada parte de la organización es tan importante en su totalidad.

Clasificación de la empresa

- Empresas del sector primario.

- Empresas del sector secundario.
- Empresas del sector terciario.

2.2.4. Teoría del Sector Comercio

El comercio es el intercambio de bienes, servicios y capital a través de las fronteras nacionales. En numerosos países representa una proporción elevada de su producto interno. En el largo plazo, el comercio mundial ha crecido en términos absolutos y relativos, por lo que ha ganado importancia económica, social y política. La industrialización y el desarrollo de las tecnologías de transporte y comunicación han tenido un gran impacto sobre el comercio internacional. Si no existiera el comercio internacional, la población de los países vería limitada la provisión de bienes y servicios a los productos en el ámbito locales. **(Resico, 2011)**

Clasificación del comercio

Comercio al por mayor: comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra – venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta)

Los comercios al por mayor que venden bienes de su propiedad son conocidos como distribuidores - importadores, distribuidores de fábrica, abastecedores de mercancías, entre otras denominaciones. Y los que venden y promueven, a cambio de una comisión o pago, la compra venta

de bienes que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por mayor o agentes importadores y exportadores.

Las principales características del comercio al por mayor son:

- Operan desde una bodega u oficina de ventas
- No exhiben mucho su mercancía
- Generalmente atraen a sus clientes por vía telefónica, mercadeo personalizado o por medio de publicidad especializada a través de medios electrónicos, ferias y exposiciones
- Por lo general venden grandes volúmenes, excepto tratándose de bienes duraderos que generalmente son vendidos por unidad

Comercio al por menor: es la reventa de mercadería o productos, destinados al consumidor final, es decir para consumo o uso personal o doméstico. Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o venta).

Los comercios al por mayor que venden bienes propios son conocidos como agencias, depósitos, tiendas, supermercado o derivan su nombre de los productos que comercializan. Mientras que los comercios minoristas que se dedican a la venta o que promueven la compra-venta a cambio de una comisión o pago son conocidos como agentes de venta, corredores de

mercancía, comisionistas consignatarios, intermediarios del comercio por menor, agentes importadores y exportadores.

Las principales características del comercio al por menor son:

- Atrae a los clientes por su ubicación y diseño de establecimiento
- Exhiben más su mercancía, facilitando a los clientes la selección de las mismas
- Hacen mayor publicidad a través de medios de comunicación radial y televisiva, así como también por medio de volantes

Los comerciantes al por menor pueden también ofrecer servicios adicionales a la venta de bienes tales como empaquetado, envasado y entrega a domicilio.

La venta con instalación incidental se clasifica en comercio al por menor. También se comprende en este sector a los comerciantes al por menor que no cuentan con establecimiento y que realizan sus actividades mediante alguno de los siguientes métodos:

- Venta vía telefónica a través del telemarketing
- Venta por menor a través de catálogo
- Venta por menor por medios electrónicos, tales como internet, fax y correo electrónico
- Venta de forma personalizada
- La puerta por puerta
- Venta en hogares con demostración de productos
- Venta a través de puestos fijos o máquinas expendedoras

También se encuentran incluidas las unidades económicas dedicadas al comercio de muebles para el hogar, artículos de decoración, antigüedades, instrumentos musicales, vehículos automotores (con excepción de los camiones), partes y refacciones de automóviles y camiones, aceites, lubricantes y artículos usados. (SCIAN, 2002)

Objetivos del sector comercio

Desde el punto de vista económico el comercio tiene como objetivo la circulación de los bienes con fines de obtener ganancia. Es la actividad de intermediación entre productores y consumidores con vistas a la realización lucrativa del cambio. Es una actividad interesada que, tomando los productos del sector de la producción, los coloca en manos del consumidor. Con esta intermediación se agiliza el cambio, es decir, la circulación de los bienes, el productor realiza el cambio de su producto con el comerciante, este, a su vez, hace el cambio.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Definiciones del control interno

Bacallao (2009), el control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como

estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Según **Coso (2009)**, el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una organización, diseñado con el objetivo de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las empresas relacionadas con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Definiciones de la gestión de inventarios

Es el conjunto de técnicas, métodos y estrategias, utilizados para administrar los materiales existentes dentro de una empresa y de los cuales depende su actividad económica, los inventarios son de suma importancia dentro de una organización, ya que a través de ellos se pueden obtener las ganancias que la empresa espera un ejercicio económico. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costos incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, que será posteriormente ofertado en el mercado.

La gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias.

Se define a la gestión de inventarios a la planificación y el control de inventarios en una organización. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios.

Definiciones de la empresa

Pérez (2008), es una unidad económico- social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos.

Así mismo **Pallares & Romero (2011)** definen a las empresas como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad en una empresa.

La empresa se define como una organización social debido a que es una asociación de personas orientadas a la explotación de un negocio con el fin del logro de objetivos propuestos, lo cual puede ser el lucro o la obtención de una necesidad social.

Definiciones del sector comercio

Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de el, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación otra de valor semejante.

Por otro lado, es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o

naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

El sector comercio es definido como la actividad socioeconómica que consiste en la compra y venta de bienes, ya sea para uso, para venta o para su transformación. Es el intercambio de una cosa por otra de igual valor.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será: no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

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

3.2.2. Muestra

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

3.3. Definición y operacionalización de las variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizará las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), Entrevista a profundidad (objetivo específico 2), Análisis comparativo (objetivo específico 3)

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el recojo del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 1 y 2 correspondientes al objetivo específico 1 y 2 respectivamente.

3.5. Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico 1 se describieron en el cuadro número 1 en el presente informe de investigación, luego se observó los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos; luego estos resultados se agruparon de los antecedentes locales, regionales, nacionales. Finalmente, estos resultados se confrontaron con lo que se establece en las bases teóricas. Los resultados de la investigación final que son consecuencia de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 estos resultados se describieron como si y no coinciden, por lo tanto, el análisis de resultados se trató las coincidencias o no coincidencia a la luz de la teoría.

3.6. Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios Éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de

mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa N & D Serva S.A.C.

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

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados:

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú. 2018

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. 2018

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Guevara (2017)	Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C., se ha podido influenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezca de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios
Ríos (2017)	El cuestionario está dirigido al gerente de la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el

	<p>control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Sin embargo, la empresa utiliza el control interno empíricamente registrado la entrada y salida de los trabajadores, llenando adecuadamente los documentos mercantiles, verificando las mercaderías que estén llegando en buen estado sin fallas.</p>
<p>Huertas (2016)</p>	<p>La empresa caso en estudio INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. No se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso de estudio, implemente un sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles.</p>

<p>Méndez (2017)</p>	<p>Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L, se ha podido concluir que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal. Por lo tanto, la aplicación empírica informal de los componentes de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados, para garantizar su cuidado y calidad en la venta.</p>
<p>Zegarra (2017)</p>	<p>Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa SANTA MARIA S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.</p>
<p>Cruz (2017)</p>	<p>La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que</p>

	<p>respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.</p>
<p>Baldeon (2016)</p>	<p>Concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades</p>

	<p>que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes .</p>
--	--

<p>Calixto (2016)</p>	<p>concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.</p>
<p>Díaz (2017)</p>	<p>Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. sobre los componentes del control interno, del cual se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, no tiene un orden y una clasificación de las mercaderías perjudicando la seguridad en sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, carece de un manual de organización y funciones en el cual se deben describir las funciones específicas en el área de inventarios, no cuenta con un plan estratégico y con un plan operativo. La empresa tampoco tiene definido sus objetivos, no ha identificado sus riesgos internos y externos (competencia directa con otras distribuidoras por ejemplo coca cola, Pepsi, una marca sustituta</p>

	<p>de bebida gaseosa que tiene un menor precio en el mercado como por ejemplo Isaac cola), no se realiza un análisis a su competidor potencial, es un poco complicado para la empresa adaptarse a un cambio de leyes tanto políticas, empresariales y tecnológicos, no cuenta con procedimientos que den soluciones a estos riesgos. Por otra parte, no existe un monitoreo continuo por parte del área de gestión de inventarios, para verificar si los choferes y auxiliares de distribución cumplen adecuadamente con sus funciones. La empresa necesita la implementación de un sistema de control interno de manera formal para asegurar una adecuada gestión en su área y personal.</p>
<p>Arzapalo (2017)</p>	<p>Se ha concluido que la empresa caso de estudio „AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.“ no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva en el desarrollo de esta, por lo tanto se demostró que no se aplica adecuadamente los cinco componentes, existe deficiencia sobre todo debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones realizadas, no hay un control adecuado sobre las existencias físicas, y eso genera una información inoportuna sobre los stock; la duplicidad de los productos y sobre todo sobrantes y faltantes de estos; y también al carecer de un manual de organización y funciones; capacitaciones necesarias a los trabajadores. Y en este caso, se recomienda a la gerencia caso de estudio, implemente un adecuado sistema de control para evitar los riesgos posibles.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la Influencia del Control

Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa N & D Serva S.A.C.

– Cañete, 2018

CUADRO N° 02

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA N & D SERVA S.A.C. – CAÑETE, 2018**

ITEMS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X	
2. ¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos de la empresa?	X	
3. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		X
4. ¿Usted cree que, al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	X	
5. ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
6. ¿Se han asignado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
7. ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?		X
8. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?		X
9. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
EVALUACION DE RIESGOS		
1. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		X
2. ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X	
3. ¿Cuentan con una normativa para el control de inventarios?		X
4. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?		X
5. ¿Se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico?		X
6. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?		X
7. ¿Hay documentos que respalden las operaciones del almacén?	X	

ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿Hay alguna persona responsable del área del almacén?	X	
2. ¿Existe un registro documentario de las existencias?	X	
3. ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?		X
4. ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?		X
5. ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo del inventario?		X
6. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?		X
2. ¿El jefe del almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que rigen poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		X
3. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?		X
4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
SUPERVISION Y MONITOREO		
1. ¿Cuenta con recursos de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?		X
2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?		X
3. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su dirección y cumplimiento?		X
4. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X	

5. ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?		X
--	--	----------

Fuente: elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un Análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA N & D SERVA S.A.C. – CAÑETE, 2018

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJ. ESP. 1	RESULTADOS OBJ. ESP. 2	RESULTADOS OBJ. ESP. 3
Respecto al Ambiente de Control	No cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control. Zegarra (2017). En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo,	La Empresa N & D Serva S.A.C., no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un	Si coinciden

	<p>supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo. Huertas (2016)</p>	<p>manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área.</p>	
<p>Respecto a la Evaluación de Riesgos</p>	<p>La empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Méndez (2017)</p> <p>La empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no</p>	<p>La Empresa N & D Serva S.A.C., al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos.</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa. Ríos (2017).</p> <p>La empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos. Baldeon (2016)</p>		
<p>Respecto a la Actividades de Control</p>	<p>Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen</p>	<p>La Empresa N & D Serva S.A.C., La falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además la</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>desarrollo de las actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios.</p> <p>Guevara (2017)</p>	<p>falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente.</p>	
<p>Respecto a la Información y Comunicación</p>	<p>La empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados.</p> <p>Méndez (2017)</p> <p>Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa</p>	<p>La Empresa N & D Serva S.A.C., carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios.</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa Calixto (2016).</p> <p>Se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, no tiene un orden y una clasificación de las mercaderías perjudicando la seguridad en sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos. Arzapalo (2017)</p>		
<p>Respecto a la Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada</p>	<p>La Empresa N & D Serva S.A.C., no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar. Méndez (2017)</p> <p>El control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezca de una adecuada supervisión.</p> <p>Guevara (2017)</p> <p>Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como</p>	<p>los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza.</p>	
--	---	---	--

	cuantitativo de las existencias físicas, Cruz (2017)		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, en base al Cuadro N° 01 y Cuadro N° 02.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Guevara (2017), Ríos (2017), Huertas (2016), Zegarra (2017), Baldeon (2016), Díaz (2017) & Arzapalo (2017), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios ya que no se está aplicando adecuadamente. También, coinciden en que el control interno es de gran importancia ya que permite contar con toda la información oportuna y veraz. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo. Las empresas carecen de un sistema de control interno siendo propenso a que ocurran errores e irregularidades que dificulta el cumplimiento de metas y objetivos de las funciones establecidas para el desarrollo de las actividades. Además, no permitiendo controlar y supervisar adecuadamente los activos de las empresas y sus operaciones. La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios juega un papel importante, porque a través de este sistema se puede evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas

de acuerdo al tipo de empresa mejorando la calidad, eficiencia y eficacia en los procedimientos para la toma de decisiones, siendo esta una herramienta esencial para la gerencia en la toma de decisiones oportuna y así obtener mejores resultados en la cual se ve reflejado en el aporte de la disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Gómez, (2001)**, menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al Ambiente de Control

De las 9 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa en estudio, las cuales representan el total, 3 de las respuestas es un SI y 6 respuestas es un NO; lo que refleja que en la empresa no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área. Además, no cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización, no se han asignado responsabilidad para el

cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos, carece de un manual de procedimientos de actividades que puedan ser de ayuda para optimizar los procesos en la gestión de inventarios. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las teorías por **Romero (2012)** quienes señalan que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados

Respecto a la Evaluación de Riesgos

De las 7 preguntas realizadas la Gerente general de la empresa en estudio, las cuales representan el total, 2 de las respuestas son SI y 5 respuesta son NO; por lo tanto, al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos. Además, no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas por **Romero (2012)** La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están

involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. La importancia de identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en su interior.

Respecto a las Actividades de Control

De las 7 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa en estudio, las cuales representan el total, 2 respuestas son SI, y 5 respuestas dieron un NO, lo cual refleja que la empresa objeto de estudio, la falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente. Estos resultados no concuerdan con **Sotomayor (2015)** quien afirma que las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Respecto a la Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, todas las respuestas son NO, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan

con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios. Estos resultados no concuerdan con **Pérez (2008)** quien afirma que los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar a la organización de forma adecuada.

Respecto a la Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total, 1 respuestas es un SI, y 4 respuestas son NO, lo cual refleja que la empresa del caso no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza. **Pérez (2008)** señala que la supervisión asegura que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa

N & D Serva S.A.C., no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área, como lo afirman. **(Zegarra, 2017), Huertas (2017)**

RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, debido a que la empresa objeto de estudio N & D Serva S.A.C., al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos. Como lo establece. **Méndez (2017), (Ríos, 2017) & Baldeon (2017)**

RESPECTO A LA ACTIVIDAD DE CONTROL

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio N & D Serva S.A.C., La falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente, como lo afirma **Guevara (2017).**

RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio La Empresa N & D Serva S.A.C., carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca

rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios, como lo determina. **Méndez (2017), (Calixto, 2016) & Arzapalo (2017)**

RESPECTO A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, debido a que la empresa caso en estudio N & D Serva S.A.C., no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza, tal como lo afirma. **Méndez (2017), Guevara (2017) & Cruz (2017).**

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. La mayoría de los autores establecen que no cuentan con un sistema de control interno y por lo tanto no influye en la gestión de inventarios, conllevando a que las empresas sean ineficientes al momento de brindar el servicio, asimismo no cuentan con un personal calificado y capacitado en la gestión de inventarios, tampoco se brinda una información confiable lo cual no se puede detectar los errores que se presenta en la gestión.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa N & D Serva S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a que la Empresa N & D Serva S.A.C., no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área. También al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos, además la falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente. Por lo tanto, al carecer de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios. Asimismo, no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza. Por tal motivo, se sugiere a la gerencia de la empresa objeto de estudio que se implemente un sistema de control para la gestión de

inventarios para identificar y analizar los riesgos internos y externos y darles el trato correspondiente para evitar los riesgos lo cual permitirá que la empresa crezca y se desarrolle empresarialmente.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente las empresas no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal, ya que no tienen un personal capacitado para dicha gestión, debiendo existir para la protección y rotación de los inventarios para que pueda disminuir los riesgos y así mejorar constantemente su gestión, coincidiendo con la empresa objeto de estudio, debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por consiguiente no pueden identificar sus riesgos de control interno en la gestión de inventarios. es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones oportuna y veraz.

5.4. Conclusión General

De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal, realizado de manera empírica.

VI. RECOMENDACIONES

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

Se sugiere que se dé la importancia necesaria al control interno y se utilice como herramienta en la gestión de inventarios, ya que es un elemento muy importante en las empresas para mejorar el manejo de sus recursos; y así poder brindar un mejor servicio a los clientes; además que permite el cumplimiento de los objetivos.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

Se recomienda a la empresa N & D Serva S.A.C., Implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios, puesto que es de suma importancia la buena administración de las mercaderías existentes dentro de una empresa, de los cuales depende su actividad económica. Se sugiere que se le brinde al personal la capacitación constante para el buen cumplimiento de sus actividades dentro y fuera de la empresa para así evitar deficiencia y errores, además de la supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, también contar con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios.

6.3. Recomendación General

Se sugiere que se aplique el control interno de manera formal y completa, empleando todos sus componentes, para poder aprovechar al máximo todos los recursos de la empresa y lograr reducir los factores de riesgo que se presenten.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas

- Amaro, A. (2013).** *La importancia del control interno en la empresa.* Recuperado de http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf
- Ambuludi Gavilanes, A. (2011).** *El diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso: “proveedora J.A”* (Tesis de pre grado, Universidad politécnica salesiana Ecuador) .Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3355>
- Arzapalo, M. (2017).** *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C.” – Cañete, 2017.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4594>
- Bacallao, M. (2009).** Génesis del control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Baldeon (2016).** *El control interno de inventarios y su Influencia en las empresas comerciales De ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176>
- Bastidas, E. (2010).** *Énfasis en logística y cadena de abastecimiento, Guía 11.* Facultad de Ingeniería, 2010. Recuperado de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

- Boluda, (2013).** *La importancia del control de inventarios.* Recuperado de <http://comerciointernacional12.blogspot.pe/2013/05/la-importancia-del-control-de.html>
- Baena, E. (2010).** *Componentes de la empresa.* Recuperado de <https://aprendeconomia.wordpress.com/2010/11/11/4-los-componentes-de-la-empresa/>
- Calixto (2016).** *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa "FAETCA S.R.Ltda" San Martín De Porres-Lima, 2014.* Uladech - Chimbote- Perú. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>
- Contraloría General de la Republica (s.f).** *Los tres pilares de una gestión público y eficiente en el sistema del control interno.* Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Coopers & Lybrand (1997).** *Los nuevos conceptos del control interno* (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos, 1997. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 1997. Ediciones Díaz de Santos. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>
- Cook & Winkle (1987),** *Auditoría, 3º Edición,* McGRAW-HILL, Buenos Aires-Argentina. Disponible en: <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5640>
- Cuellar, Q. (2013).** *Objetivos del control interno,* extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
- Cruz (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014" Uladech - Chimbote.*
- Chuquino, J. (2015).** *Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta.* Recuperado de

<http://meetlogistics.com/archivos/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta>

Díaz, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014*” Uladech - Chimbote. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5115>

Fayol (citado por Mendoza, 2013). *Las funciones básicas de la empresa.*

Recuperado de <http://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para-las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>

Guevara, R. (2017) *El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales JU S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3836> |

Gómez R., Guitar M., Mainez M. & Vilche C. (2009). *Informe Coso- Control interno en organizaciones.* Obtenido en:

<http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>

Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial.* Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial>

Huertas, D. (2016) *El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3334>

Hidalgo, B.E (2010). *Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- prensa digital en lima-*

- cercado .Recuperado de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo_ev.pdf
- Jaramillo, A. (2010).** *Empresa y administración: una aproximación a la visión austriaca*, Ad-Minister, Universidad EAFIT, núm. 16, enero-junio, Medellín Colombia pp. 11-29.
- López (2010).** *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería “Lozada”*. Universidad Tecnológica Equinoccial Santo Domingo – Ecuador. Recuperado de:
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf
- Ladino (2009).** *Control interno: informe Coso*. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. Disponible en:
<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>
- Mantilla, S. (2005).** *Control Interno: Informe coso*. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Méndez, B. (2017).** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8089>
- Misari Argandoña, M. (2012).** *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. (Tesis de licenciatura, universidad privada Antenor Orrego). Recuperado en
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Norca García, G. (2013).** *Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ciudad digital, C.A.* (Proyecto para optar el título de licenciado Universidad Jode Antonio Paez facultad de sociales.). Recuperado de

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

Pérez. P. (2008). *Los cinco componentes del Control Interno*. Recuperado de [http://www.degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

Pallares & Romero (2011). *Definición y Clasificación de Empresa*. Recuperado de <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

Poch, (1992 citado por Rodríguez y León s/f). *La ética y el control bajo el enfoque de la legislación cubana*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos57/etica-control-cuba/etica-control-cuba2.shtml>

Ramón J. (s/f). *El control interno en las empresas privadas*.

Resico. (2011). *Sistema económico Internacional*. Recuperado de: [http://www.kas.de/upload/dokumente/2011/10/SOPLA Einfuehrung SoMa/parte2_9.pdf](http://www.kas.de/upload/dokumente/2011/10/SOPLA_Einfuehrung_SoMa/parte2_9.pdf)

Ríos, C. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

SCIÁN (2002). *Principales conceptos del sector comercio*. Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>

Sotomayor, R. (2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Suárez J. (2011). *Gestión de inventarios y almacén*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>

Velasco, E. (2010). *Auditoría y control interno*. Recuperado de http://www.monografias.com/usuario/perfiles/eduardo_velasco_3/monografias

Zegarra, L. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Santa María S.A.C. – Casma 2016*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3325>

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018.

7.2.2. Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas

<p>Autor/a: BACH. DORITA NATIBEL HUERTAS TOLENTINO Título: <i>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE 2016</i> Año:2017 Número de páginas:110 pág.</p>	<p>Ciudad, País: Casma, Perú</p>
<p>Resumen del contenido: El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. de Nuevo Chimbote 2016. Para la realización de este trabajo investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas, encontrando los siguientes resultados: El control interno aplicado a la gestión de inventarios mejora la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimiento así mismo los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier organización, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la oportuna toma de decisiones en la empresa</p>	
<p>Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3334</p>	

7.2.3. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA
N & D Serva S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018.** La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X	
2. ¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos de la empresa?	X	
3. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		X

4. ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	X	
5. ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
6. ¿Se han asignado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
7. ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?		X
8. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?		X
9. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
Evaluación de Riesgo		
1. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		X
2. ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X	
3. ¿Cuentan con una normativa para el control de inventarios?		X
4. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?		X
5. ¿Se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico?		X
6. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?		X
7. ¿Hay documentos que respalden las operaciones del almacén?	X	

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

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