



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “H&S
MOTORS S.A.C”- CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA:

BACH. MILENA ELIZABETH ZA VALETA POLO

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “H&S
MOTORS S.A.C” - CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA:

BACH. MILENA ELIZABETH ZA VALETA POLO

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE - PERÚ

2020

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A **Dios todopoderoso** por ser quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto, quien me ha brindado la fortaleza y sabiduría necesaria para iniciar y culminar este proyecto.

A mi **padre y hermanos** por que han sido y siguen siendo el cimiento para salir siempre adelante, porque con sus consejos y su gran amor me han brindado aportes invaluable que servirán para toda mi vida.

A cada una de las personas que contribuyeron en la elaboración, conducción y realización del mismo, con sus conocimientos, experiencia y sobre todo con sus oraciones, de forma singular al **Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco**, que como asesor de esta tesis, me ha orientado, apoyado y corregido en mí laborar científica con un interés y una entrega que han sobrepasado, con mucho, todas las expectativas que, como alumna, deposité en su persona.

DEDICATORIA

Esta investigación está dedicada en primer lugar a Dios todo poderoso, porque gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mi padre y hermanos por mostrarme el camino a la superación, porque con sus consejos y compañía han sido siempre el soporte que siempre necesité.

Al Mgtr. Vásquez Pacheco, por su apoyo incondicional, por haberme guiado a lo largo de mi investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de autores (antecedentes) revisados describen que las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú son: carecen de sistemas de control interno formal, no cuentan con políticas y procedimientos, tampoco con actividades de evaluación y supervisión que contribuyan a otorgar seguridad razonable en el desempeño de sus funciones. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa del caso de estudio no define de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencias, tampoco dispone del personal necesario en números, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión de salvaguardar los activos; así mismo la empresa no evalúa, analiza y determina las acciones correctivas para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios. **Respecto al objetivo específico 3:** Los resultados de ambos concuerdan en que el control interno en la gestión de inventarios es deficiente, las funciones y responsabilidades no están claramente definidos, el personal no es idóneo en las actividades que realizan, no se evalúa los riesgos para minimizarlos o eliminarlos, las actividades tales como; compra, registro y custodia de materiales no se realizan en base de políticas y procedimientos, lo que interviene en la consecución de los objetivos y metas institucionales. Finalmente, se concluye que el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso en estudio es deficiente, al no contar con políticas, estructuras y procedimientos claros y precisos, conforme lo establece el Informe Coso.

Palabras clave: Control interno, empresas comerciales y gestión de inventarios.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control in the inventory management of the commercial companies of Peru and of the company “H&S Motors SAC” of Chimbote, 2017. The research was bibliographic - documentary and case In order to collect the information, bibliographic records and a questionnaire were applied to the manager of the company under study; finding the following results: **Regarding specific objective 1:** The majority of authors (background) reviewed that describe the characteristics of internal control in the inventory management of commercial enterprises in Peru are: they lack formal internal control systems, not they have policies and procedures, nor evaluation and supervision activities that contribute to grant reasonable assurance in the performance of their duties. **Regarding specific objective 2:** The company in the case study does not clearly define responsibilities and functions at the level of load and competencies, nor does it have the necessary personnel in numbers, knowledge and experience to carry out its mission of safeguarding assets; Likewise, the company does not evaluate, analyze and determine corrective actions to minimize and / or eliminate risks in inventory management. **Regarding the specific objective 3:** The results of both agree on the internal control in the inventory management is poor, the functions and the authorities are not clearly determined, the personnel is not suitable in the activities they carry out, the risks for minimize or eliminate them, activities such as; Purchase, registration and custody of materials are not carried out on the basis of policies and procedures, which intervenes in the achievement of institutional objectives and goals. Finally, it is concluded that the internal control in the inventory management of the commercial companies of Peru and the case study company is deficient, without having clear and precise policies, structures and procedures, as established by the Coso Report.

Keywords: Internal control, commercial companies and inventory management.

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales	24
2.2 Bases teóricas	28
2.2.1 Teorías del control interno	28
2.2.2 Teorías de gestión	36
2.2.3 Teorías de gestión de inventarios	37
2.2.4 Teorías de empresa	39
2.2.5 Teorías de empresa comercial	42
2.2.6 Reseña histórica del caso en estudio	42
2.3 Marco conceptual	43
2.3.1 Definiciones del control interno	43
2.3.2 Definiciones de gestión	44
2.3.3 Definiciones de gestión de inventarios	44
2.3.4 Definiciones de inventarios	44
2.3.5 Definiciones de empresa	45
2.3.6 Definición de empresa comercial	45

III. METODOLOGÍA	47
3.1 Diseño de la investigación	47
3.2 Población y muestra	47
3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores	47
3.4 Técnicas e instrumentos	47
3.5 Plan de análisis	48
3.6 Matriz de consistencia	48
3.7 Principios éticos	48
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	49
4.1 Resultados	49
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	49
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	55
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	58
4.2 Análisis de resultados	61
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	61
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	61
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	63
V. CONCLUSIONES	67
5.1 Respecto al objetivo específico 1	67
5.2 Respecto al objetivo específico 2	67
5.3 Respecto al objetivo específico 3	68
5.4 Respecto al objetivo general	68
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	69
6.1 Referencias bibliográficas	69
6.2 Anexos	76
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	76
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	77
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario	78

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N° 01.....	49
CUADRO N° 02.....	55
CUADRO N° 03.....	58

I. INTRODUCCIÓN

Debido a los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y los mercados, y sumado a eso con la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros realizando negocios y transacciones comerciales de gran magnitud. Esto significa un gran cambio en el interior de las organizaciones para poder enfrentarse a esta realidad. En este entorno podemos notar que actualmente en el ámbito de las diferentes empresas existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados. En ese sentido consideramos importante que las organizaciones deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas **(Duda, 2011)**.

En esta perspectiva, el control interno va adquiriendo cada vez una importancia significativa en las diferentes organizaciones tanto públicas como privadas, es así que desde la década de los 90, el control interno se le concibe como un proceso, realizado por el directorio, las gerencias y todo el personal, así mismo, dicho proceso debe proveer seguridad razonable y relativa (no absoluta) en cuanto a la contribución a la mejora en la gestión organizacional para el logro de sus objetivos **(Laski, 2016)**.

Por otra parte, la finalidad de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma, ya que dicho manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica, por lo tanto es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción y fluctuaciones en la demanda. Dentro de este contexto, surge el control interno, determinado como un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al

logro de los objetivos y metas trazados dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa (**Gómez, 2011**).

Así mismo, el control interno de las empresas privadas han logrado convertido últimamente en uno de los pilares dentro de las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables; todo ello, enfocados en la consecución de los objetivos institucionales propuestos (**Ramón, 2014**).

Por ello, en una organización bien estructurada el control interno juega un papel de vital importancia, puesto que representa una herramienta relevante para el logro de los objetivos, basándose en la protección a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro (**Gómez, 2011**).

También, hoy en día, se ha tornado una necesidad la inclusión de un sistema de control interno en las empresas, puesto que se han percatado de los beneficios que les brinda contar con estructuras de control que les permita obtener información confiable, salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la adhesión a una política administrativa, con la finalidad de mantenerse vigente en el mercado y reducir sus riesgos, dado que los objetivos del control interno giran en torno a prevenir fraudes, descubrir robos o malversaciones en inventarios, obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, es decir, promover la eficiencia organizacional (**Olivas, Reyes & Álvarez, 2013**).

En este ámbito las empresas del sector comercio no son ajenas a alcanzar los objetivos trazados ya que con la implementación y aceptación del control interno como instrumento de gestión en toda la estructura organizacional tanto en lo administrativo como en el operativo, se contribuye a la consecución del propósito en cuanto al giro

del negocio, promoviendo la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas adaptadas en las diferentes áreas de la entidad (**Gonzales, 2015**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Jiménez & Fernández (2017)** en su tesis: “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora J&F”; del mismo modo, **Flores & López (2015)** ejecutó su tesis: “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”; así mismo, **Ferrer (2013)** en su tesis: “Lineamientos de control interno para la gestión de inventarios de mercancías de la empresa comercial VYF Distributor, C.A.”; finalmente, **Norca (2013)** en su tesis: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. ubicada en Valencia, Estado de Carabobo.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Bardales (2018)** en su tesis: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Arica E.I.R.L. - Breña, Lima 2017”; así mismo, **Díaz (2018)** en su tesis: “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”; del mismo modo, **Lozano (2018)** en su tesis: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mencia Acosta E.I.R.L. - Cañete, 2017”; así mismo, **Cruzado (2017)** en su tesis: “Características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016”; del mismo modo, **Lozano (2017)** en su tesis: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Servicios Generales L&G SAC. Trujillo, 2016”; finalmente, **Ramírez (2016)** en su tesis: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso empresa Malpisa E.I.R.L. - Trujillo, 2016.

También, al revisar la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Cano (2017)** en su tesis: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2016”; finalmente, **García (2017)** en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Carlos S.A.C. de Casma, 2015”.

Del mismo modo, al revisar la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Baltodano (2018)** en su tesis: “Caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú: Caso Distribuidora Ferretera MJM S.A.C - Chimbote, 2015”; también, **Escobar (2018)** en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C. – Tarapoto, 2017”; así mismo, **Gastañadui (2018)** en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Camar Perú S.A.C. de Chimbote, 2015”; también, **Moreno (2018)** en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Carmencita S.R.L.-Sihuas, 2016”; así mismo, **Regalado (2018)** en su tesis: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial y creaciones Siglo XXI S.R.L - Chimbote, 2016”; también, **Rios (2018)** en su tesis denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017”; así mismo, **Huertas (2017)** en su tesis denominado: “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”; finalmente, **Silva (2017)** en su tesis: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Camar Perú S.A.C. - Tarapoto, 2016”.

Finalmente, revisando la literatura pertinente en Chimbote, no se ha encontrado ninguna investigación sobre la empresa del caso de estudio; es decir, no hay ningún trabajo de investigación sobre las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote; por lo tanto, existe un vacío de conocimiento. Por las razones expuestas el enunciando del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema propuesto se establece el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.

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

1. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017. Así mismo, la investigación se justifica por que

servirá como antecedentes y bases teóricas para futuras investigaciones que se realicen en nuestra universidad y en otros ámbitos geográficos del país.

Finalmente, la presente investigación servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la facultad y escuela profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que sus estudiantes obtengan sus títulos profesionales a través de la presentación, sustentación y aprobación de un trabajo de investigación denominado tesis.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Jiménez & Fernández (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora J&F”, realizado en la ciudad de Santiago de Cali – Colombia. Cuyo objetivo general fue: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa comercializadora J&F. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Se comprobó que el sistema de control de inventarios en la empresa comercializadora J&F es débil, no existe un manual de procedimientos y funciones que permita conocer las actividades a desarrollar en cuanto a la compra, registro y custodia de materiales, no se realiza el debido control de procesos ya que es el gerente quien en base a su intuición y experiencia determina que acciones tomar en el momento que se ocurra algún evento de riesgo. Por lo tanto, es necesario y de vital importancia la sistematización de datos, así como la implementación de políticas, técnicas y objetivos claros para diseñar un adecuado proceso logístico que permita identificar y corregir de manera oportuna los riesgos y asegurar la salvaguarda de los recursos de toda empresa comercial.

Flores & López (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”, realizado en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso.

Llegó a los siguientes resultados: La empresa desconoce las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de inventarios y procedimientos para la recepción, registro, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado. Los procedimientos, políticas, técnicas para el control de inventario no están asentados por escrito, sino que se realiza empíricamente, lo que ocasiona diferencias continuas en sus saldos contables. Concluye que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno en los procesos críticos para el área de almacén, no presenta una adecuada segregación de funciones por lo que representa un riesgo en la salvaguarda de los activos.

Ferrer (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Lineamientos de control interno para la gestión de inventarios de mercancías de la empresa comercial VYF Distributor, C.A.”, realizado en la ciudad de Maracaibo – Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Proponer lineamientos de control interno para la gestión de inventarios de mercancías de la empresa comercial VYF Distributor, C.A. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Los lineamientos de control interno para la gestión de inventarios presenta debilidades acentuadas que disturba la armonía organizacional, las cuales son bases fundamentales para su funcionamiento, vale considerar que no se puede exceptuar que cuenta con el personal idóneo y la capacidad ética necesaria, pero no con la autoridad y responsabilidad distribuida hacia todos los niveles, la falta de segregación de funciones; trae consigo debilidad en la información y por ende para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia. Los registros y controles son aceptados e identificados por la organización, pero no son monitoreados para mantener una relación de efectividad para con el cumplimiento de los objetivos y continuidad operativa para satisfacer las necesidades de sus clientes.

Norca (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. ubicada en Valencia, Estado de Carabobo”, realizado en la ciudad de San Diego – Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Proponer el control internos como herramienta para mejor la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A.

Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen el adecuado registro de las mercaderías, lo cual se traduce en descontrol del recurso y mala información para la toma de decisiones, por lo que se recomienda a la empresa diseñar e implementar adecuados controles para la gestión de inventarios que estén alineados a cumplir con los objetivos trazados.

2.1.2 Nacionales:

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Bardales (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Arica E.I.R.L. - Breña, Lima 2017”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio y de la empresa Comercial Arica E.I.R.L. de Breña, Lima 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa no aplica los componentes del control interno en las actividades que abarcan un adecuado registro de los materiales, por tal razón está inmersa a riesgos de robos y fraudes; sin embargo, el autor revisado afirma que, el sistema de control interno mediante la aplicación efectiva de sus componentes va a permitir a la empresa conocer de manera oportuna la situación real y global de sus existencias, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la alta gerencia para la toma de decisiones, frente a situaciones que representen riesgos, permitiendo tomar medidas de prevención y así proteger los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.

Díaz (2018) en su 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 Distribuciones G&A S.A.C. – Cañete, 2017”, realizado en la ciudad de Cañete – Perú. Cuyo objetivo general fue: 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. de Cañete, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Del cuestionario aplicado al gerente en base a los componentes del control interno, del cual se ha podido evidenciar que en la empresa la gerencia no ha establecido políticas y procedimientos, estructuras, lineamientos y niveles de autoridad para el cumplimiento de las funciones, no existe un plan estratégico y operativo que permita a los trabajadores reaccionar ante posibles robos y fraudes; el personal no es adecuado en número y conocimiento para realizar las funciones de tal manera que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades, tampoco se realiza el debido monitoreo de las actividades tales como: compra, registro y custodia. Por lo que se recomienda contar con un SCI; ya que es éste, una herramienta importante para una buena optimización de los recursos y el correcto desempeño de las operaciones tanto en las áreas administrativas como operativas ya que garantiza la eficiencia y eficacia en sus operaciones evitando así el fraude y eventos de riesgo.

Lozano (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mencia Acosta E.I.R.L. - Cañete, 2017”, realizado en la ciudad de Cañete – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mencia Acosta E.I.R.L, de Cañete, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Del cuestionario realizado se puede evidenciar que la empresa no ha implementado control interno en la gestión de los inventarios, ya que el personal no cuenta con la capacidad y competencia para el desenvolvimiento de sus funciones, los controles tales como la autorización, verificación y análisis en la recepción y salida de materiales no se cumplen, la información y comunicación no es fluida y clara por

parte de la gerencia, no se llevan a cabo charlas, la información relevante respecto a la actualización de la cartera de proveedores no se realiza de manera oportuna, tampoco existe el registro de la verificación periódica en el proceso logístico. De autores revisados afirman que el control interno en la gestión de inventarios tiene un impacto positivo ya que mediante los controles establecidos y monitoreados se prevé las pérdidas por robos, fraudes, sobrecostos e inadecuada gestión de los materiales.

Cruzado (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa Farmedibel S.A.C. de Trujillo, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa en estudio cuenta con los procedimientos y funciones que abarca desde el requerimiento, recepción, verificación, registro y almacenamiento de los materiales, pero el sistema automatizado de control de inventarios que actualmente cuenta la empresa no permite llevar un óptimo control de los inventarios, aparte que hay problemas en cuanto a su funcionamiento, y además no está diseñado adecuadamente a las necesidades que la empresa presenta, a esto se suma que no se cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo del inventario y hay insuficiencia de personal, en tal sentido no se toman medidas para poder mejorar dicha situación.

Lozano (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso servicios generales L&G SAC. Trujillo, 2016”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la caracterización del control Interno de inventarios de las Empresas comerciales del Perú y de la empresa Servicios Generales L&G SAC. de Trujillo, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales es de gran relevancia ya que es este proceso quien determina la rentabilidad de la empresa, por ende la

aplicación, evaluación y supervisión de un sistema de control interno permitirá a la empresa generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz en cuanto a la situación real de sus inventarios y con ello mejorar y lograr los objetivos de la organización.

Ramírez (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso empresa Malpisa E.I.R.L. - Trujillo, 2016”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. de Trujillo, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en la gestión de inventarios es una herramienta que mejora el control y registro de los materiales, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. De los resultados obtenidos de la entrevista realizada, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de revisión y supervisión en la documentación con el inventario físico, ocasionando distorsiones a nivel de existencias. Por lo que se recomienda la implementación de un control interno en el área de inventarios ya que permitirá contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones.

2.1.3 Regionales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Cano (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2016”, realizado en la ciudad de Casma – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control

interno de las empresas del sector comercio y de la empresa Inversiones y Servicios Generales ORMAR E.I.R.L. de Casma, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un adecuado control interno; es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues sólo cumple con tres de ellos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, en cuanto al componente de actividades de control guarda deficiencias en su aplicación, ya que se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control establecidas no se manejan adecuadamente. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal idóneo que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores en sus áreas respectivas, lo que conlleva que la empresa no esté recibiendo información real y fidedigna para garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.

García (2017) en su 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 Grupo Carlos S.A.C. - Casma, 2015”, realizado en la ciudad de Casma - Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo Carlos S.A.C. de Casma, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Del cuestionario aplicado, el 70% de las preguntas manifiesta que no existe controles en la gestión de inventarios, no se ha definido la administración adecuada del registro, compra y salida de materiales, no se ha establecido un manual de procedimientos y funciones que satisfaga las necesidades y expectativas de la misión del área; así mismo; el autor revisado confirma que un sistema de control interno en la gestión de inventarios, permitirá demostrar los puntos críticos de control en relación a las existencias para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable y oportuna, para una adecuada marcha de los procesos debido al uso eficiente y eficaz de los recursos con las que cuenta la empresa.

2.1.4 Locales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Baltodano (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú: Caso Distribuidora Ferretera MJM S.A.C - Chimbote, 2015”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio y de la empresa Distribuidora Ferretera MJM S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La gestión de inventarios es la base en toda empresa comercial, ya que la aplicación de un sistema de control interno proporcionará medidas de control; y con ello, la supervisión contra posibles eventos de riesgo como: robo, fraudes, sobre stock, garantizando a la empresa eficiencia y eficacia en las operaciones y con ello obtener estabilidad en el mercado globalizado en que actualmente nos encontramos.

Escobar (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C. – Tarapoto, 2017”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C de Tarapoto, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Se determinó que la empresa carece políticas y procedimientos que coadyuven a salvaguardar los recursos, las actividades de control son débiles por lo tanto no se está comprobando la efectividad de las actividades realizadas en el almacén, la política de gestión de inventarios implantada

por la gerencia no es clara en relación a las funciones de los empleados y por ende la información está distorsionada lo que conlleva que no se estén cumpliendo con los objetivos y metas trazadas. Así mismo, la implementación de un sistema de control interno es responsabilidad del gerente como dirigente principal, encargados internos y por todo el personal dependiendo de su nivel y función; quien mediante el compromiso homogéneo se preverá que se violen las normas y políticas establecidas promoviendo la eficiencia en sus operaciones y así fortalecer y mejorar la gestión orientados en la consecución de las metas trazadas.

Gastañadui (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Camar Perú S.A.C. - Chimbote, 2015”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Camar Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales no están bien implementados debido que carecen de un manual de procedimientos que describa de manera concisa una determinada actividad, proceso u operación. Por otro lado la empresa Camar Perú, carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; por lo tanto, se recomienda al gerente general de la entidad, definir un sistema de control de inventarios basados en el Informe COSO, para identificar y corregir de manera oportuna los riesgos inherentes que están sujetos el área de inventarios.

Moreno (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Carmencita S.R.L.-Sihuas, 2016”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-

documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que este representa una herramienta para que la alta gerencia y todo el personal se sienta alineado y comprometido con los procedimientos, políticas, normas para el logro de los objetivos organizacionales.

Regalado (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial y creaciones Siglo XXI S.R.L - Chimbote, 2016”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir la caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa comercial y creaciones Siglo XXI S.R.L. de Chimbote, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno carece de objetivos claros, los registros, puntos de rotación de inventarios presentan debilidades; si bien se aplica la evaluación de riesgos para evitar fraudes, robos y sobrecostos estas no cuentan con controles preventivos eficaces para minimizar y/o eliminar los riesgos, el personal no se siente comprometido con sus funciones ya que la gerencia no ha diseñado algún programa de capacitación interna y/o externa importante para la actualización de procesos logísticos, no se realiza la supervisión de controles internos que evidencien las fortalezas y debilidades de todas las actividades de control interno.

Rios (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma, 2017. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: No basta con contar con un sistema de control interno en la gestión de inventarios sino que estos deben mantenerse constantemente actualizados ya que dichos sistemas proporcionan un sin fin de información operativa, administrativa y financiera, que constituyen el sustento para la toma de decisiones. La empresa en estudio no tiene implementado un

sistema de control interno, carece de un manual y procedimientos que establezcan funciones y responsabilidades en sus diferentes niveles; ya que las actividades ejercidas están designadas según los años de experiencia y no regidas por su nivel de competencia, por lo que están latentes los riesgos ya que estos no están siendo identificados y corregidos a tiempo. Por lo tanto se recomienda al gerente general definir políticas y procedimientos de control interno que se alineen en pro a los objetivos propuestos.

Huertas (2017) en su tesis denominado: "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", realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio y de la empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de inventarios de las empresas comerciales y realiza mejoras en los procesos de trabajo de las empresas, coadyuva al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias de gestión y reduciendo riesgos de robo, fraude y sobre costos para el logro de los objetivos, metas y propuestas de la empresa. Así mismo, en la empresa inversiones y servicios Karlita A&C E.I.R.L., adolece de un control interno que prevé los riesgos al que el área está inmersa, si bien existe compromiso por parte de los trabajadores basados en la integridad y valores éticos organizacionales, así como las capacitaciones al personal para el adecuado desempeño de sus funciones de compra, registro y custodia, estos no están siendo evaluados por lo tanto no se identifica y analiza los riesgos en las actividades de administración y operación, no se ha implementado medidas preventivas ni correctivas ante un evento de fraude, por lo tanto la gestión de inventarios no está siendo desarrollada de manera eficaz, eficiente y efectiva en sus operaciones para alcanzar los objetivos y metas establecidas.

Silva (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Camar Perú S.A.C. - Tarapoto, 2016”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Camar Perú S.A.C. de Tarapoto, 2016. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios siempre que estos sean supervisados y cuenten con las herramientas que permitan una rápida y oportuna intervención ante los posibles riesgos, dicha supervisión y medidas de control deberán estar establecidos y difundidos por la gerencia. De acuerdo a lo manifestado por el gerente, se comprobó que la empresa realiza actividades de control para la identificación de riesgos, así también se capacita al personal en procesos logísticos, y con ello actividades de supervisión y control, detectando si existe alguna irregularidad en el registro y custodia de materiales para una adecuada toma de decisiones.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teorías del control interno:

Según **Gamboa (2015)** el control interno ha sido diseñado como herramienta clave de gestión, para dar un grado razonable de seguridad en cuanto al logro de los objetivos y para poder prever fraudes, violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. Un buen sistema de control permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad y con ello el logro de los objetivos planteados. Así mismo, también señala que el sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Según **Rivas (2010)** evidencia tres generaciones de control interno: **Primera generación:** esta etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta aun tiene una fuerte aplicación generalizada. La principal causa de su insistente aplicación se debe en buen aparte a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Dicha etapa estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos; **Segunda generación:** Esta etapa se encuentra marcada por el sesgo legal. Se logran imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero desafortunadamente dio una conciencia distorsionada de este, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos)... Se da como centro de atención la evaluación del control interno como el medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría. Por ende, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente según las directrices señaladas por la administración; **Tercera generación:** Actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno.

Es aquí donde se reconoce el fruto de los esfuerzos originados por COSO hacia los años 90's, los cuales han sido complementados por los nuevos direccionamientos estratégicos, el ascenso en la escala organizacional y, reforzados por los alcances de la Ley de Reforma de la Contabilidad Pública de Empresas y de Protección al Inversionista de 2002. En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables.

2.1.1.1 Marco integrado del control interno - Informe COSO (Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway) (2013).

El Informe COSO emitido en 1992 en Estados Unidos ha pretendido desarrollar una noción global, uniforme y homogénea de control interno que permita contar con una referencia conceptual común. El nombre **COSO** se deriva de las siglas en el idioma inglés correspondientes al Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway, conformada en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que contribuyan a la máxima transparencia informativa. El Modelo COSO, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, por la definición de control que propone, la cual está caracterizada por una filosofía que propugna valores tales como la orientación a resultados, la transparencia, la eficiencia y la búsqueda de la excelencia a través del seguimiento de las mejores prácticas. Por ello, es igualmente aplicable en una empresa privada, o estatal, ya que a través de la mencionada cultura que promueve, permite evitar eventuales distorsiones en las organizaciones.

2.1.1.2 Objetivos del control interno

El marco integrado hace mención tres categorías de objetivos que permiten a las empresas reunir diversos aspectos, **COSO (2013)** establece:

2.2.1.2.1 Objetivos operativos: Hacen alusión a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles riesgos y/o pérdidas.

2.2.1.2.2 Objetivos de información: Hacen alusión a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden englobar aspectos de la confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

2.2.1.2.3 Objetivos de cumplimiento: Hacen alusión al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la empresa.

2.2.1.3 Componentes del control interno

El Informe **COSO (2013)** divide el control interno en cinco componentes.

2.2.1.3.1 Ambiente de control: Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para el desarrollo del control interno de la organización. La alta dirección es quién marca el “tono de la cima” en relación a la relevancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la empresa. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la empresa. El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de la empresa; estos permiten a la dirección llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño. El ambiente de control de una empresa tiene influencia muy importante en el resto de los componentes del control interno.

2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos: El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para determinar y analizar los riesgos para la consecución de los objetivos. Así mismo, la evaluación de riesgos constituye la base para identificar cómo se ejecutarán. Una condición precedente a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la empresa. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

2.2.1.3.3 Actividades de control: Son las acciones implantadas a través de políticas y procedimientos que cooperan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Estas se ejecutan en todos los niveles de la empresa, en las diferentes etapas de los procesos y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden englobar una amplia variedad de actividades manuales y automatizadas, tales

como autorizaciones, verificaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en el funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas.

2.2.1.3.4 Información y comunicación: La información es imprescindible, para que la empresa pueda llevar a cabo sus responsabilidades y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información importante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para avalar el funcionamiento de los demás componentes. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar y obtener la información necesaria. La comunicación es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la empresa y a todos los niveles de la entidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta gerencia un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas formalmente.

2.2.1.3.5 Actividades de monitoreo: Las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se utilizan para definir si los componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente, las evaluaciones continuas que están integradas en los procesos del negocio en los distintos niveles de la empresa, proporcionan información pertinente, las evaluaciones independientes que se sujetan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia, 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 las deficiencias se comunican a la dirección y/o gerencia, según corresponda.

2.2.1.4 Principios del control interno

2.2.1.4.1 Ambiente de control

_ La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

_ El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

_ La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para consecución de los objetivos.

_ La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.

_ La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

2.2.1.4.2 Evaluación de riesgo

_ La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

_ La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

_ La organización considera la probabilidad de fraude en evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

_ La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

2.2.1.4.3 Actividades de control

_ La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

_ La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

_ La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

2.2.1.4.4 Información y comunicación

_ La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

_ La organización comunica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

_ La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

2.2.1.4.5 Actividades de monitoreo

_ La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

_ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.2.1.5 Importancia del control interno

Según **Camacho, Gil & Paredes (2017)** el control interior incorpora la disposición de asociación de todas las estrategias y medidas de compuesto dentro de una empresa para proteger sus ventajas, confirme la exactitud y la calidad inquebrantable de su información financiera, avance de la productividad operacional y adherencia a las

estrategias de administración construidas. Partiendo de ello el control interno es importante porque:

- _ Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.

- _ Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados.

- _ Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad.

- _ Mejora la comunicación en la organización.

- _ Mejora el control interno de la organización.

2.2.1.6 Beneficios del un sistema de control interno

- _ Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.

- _ Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee feedback del funcionamiento del negocio.

- _ Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.

- _ Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.

- _ Y el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

2.2.2 Teorías de gestión:

Según **Rivas (2010)**, gestionar es una acción integral, entendida como un proceso de trabajo y organización en el que se coordinan diferentes miradas, perspectivas y esfuerzos, para avanzar eficazmente hacia objetivos asumidos institucionalmente y que deseáramos que fueran adoptados de manera participativa y democrática. En esta línea, gestionar implica una articulación de procesos y resultados, y también de corresponsabilidad y cogestión en la toma de decisiones, en contraposición a la visión empresarial capitalista que se basa en la idea de centralización/descentralización y en el problema de la verticalidad/horizontalidad en las decisiones, sobre la base del derecho que da la propiedad, en forma directa o mediante la delegación que se hace en gerencias y direcciones. Las nuevas formas de gestionar, entonces, toman en cuenta la necesidad de desarrollar procesos de trabajo compartido y asumen la realización personal de quienes participan del proyecto.

Cuando se habla de gestionar, entonces, se hace referencia a la forma a través de la cual un grupo de personas establece objetivos comunes, organiza, articula y proyecta las fuerzas, los recursos humanos, técnicos y económicos.

Según Freiri - 1973, gestionar es el arte de hacer posible un rumbo y alcanzar una meta en medio de las dificultades y de la imprevisibilidad de los acontecimientos. No se trata de soslayar las dificultades o de silenciar los conflictos, sino de crear alternativas de viabilidad para los procesos que vive un grupo, una organización o una institución. Para ello es necesario ponderar, negociar, producir siempre nuevos consensos. Porque cuando nos referimos a la gestión, en definitiva, estamos hablando de una acción política. De allí que, de camino, sea necesario prestar atención a diferentes indicios (que nos anuncian dificultades, o nos confirman el camino recorrido); en este sentido, la acción de gestionar se parece a las del “rastreador” quien, poniendo en juego su observación y su sensibilidad, va reconociendo el territorio a través de pequeñas señas, de indicios que indican las sendas a seguir.

Según el teórico de la guerra del siglo XIX, Karl Von Clausewitz - 1992, significa organizar los encuentros aislados con el fin de derrotar/destruir al enemigo: a sus fuerzas, a su voluntad y a su territorio, que es el objetivo ideal de la guerra.

2.2.3 Teorías de gestión de inventarios:

Un inventario, es una provisión de materiales que tiene como escenario principal facilitar la continuidad del proceso productivo y la satisfacción de la demanda de los clientes. Dentro de un sistema productivo, los inventarios actúan como reguladores o amortiguadores entre los ritmos de salida de una fase y los de entrada de las siguientes.

Según **Ávila (2003)** gestión de inventarios, como herramienta de organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una organización. Organizar significa fijar criterios y políticas para su regulación y determinar las cantidades más convenientes de cada uno de los artículos. Cuando se planifica, se establecen los métodos de previsión y se determinan los momentos y cantidades de reposición y se han de controlar los movimientos de entradas y salidas, el valor del inventario y las tareas a realizar; así mismo, la gestión de inventarios es un aspecto básico en todas las empresas, ya sean industriales o comerciales. En términos generales, los inventarios son el conjunto de materiales y suministros que una empresa posee, con el fin de venderlos o para abastecer el proceso productivo.

Según **Bastidas (2010)** la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control. Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- _ Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias.

- _ Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

Según **Vallejo (2015)** la gestión de inventarios se define como el control del flujo de artículos o productos que pertenecen a una organización, con una fuerte influencia en la cadena de suministro de cualquier negocio; ya que cuando no hacemos una buena gestión de los inventarios, las consecuencias pueden ser desabastecimiento de artículos en las tiendas, elevado nivel de costos, alteración en los ciclos de compraventa, retraso en la atención a los clientes, y en el peor de los casos, disminución de ventas.

2.2.3.1 Objetivos de gestión de inventarios

El objetivo primordial de la gestión de inventarios es actuar como reguladores entre los ritmos de abastecimiento y las cadencias o consumos de sus salidas. Lo que puede evidenciarse a través de:

_ Reducción del riesgo sobre la certeza en la demanda de los productos. • Disminuir el costo de los suministros de la producción.

_ Anticipar las variaciones previstas de la oferta y la demanda.

_ Facilitar el transporte y distribución del producto.

2.2.3.2 Ventajas de un sistema de gestión de inventarios

Establecer un sistema de gestión de inventarios, significa adoptar un procedimiento organizativo que permita:

_ Disponer de todas las informaciones que afectan los artículos para administrar.

_ Contabilizar adecuadamente los artículos en stock.

_ Conocer su comportamiento histórico.

_ Prever las necesidades medias futuras a satisfacer y aceptar un nivel de riesgo de ruptura. • Calcular los pedidos a efectuar, teniendo en cuenta la disminución de costos de gestión y las condiciones y límites de los proveedores.

_ Mantener un stock de seguridad adecuado.

2.2.4 Teorías de empresa:

Según **Estupiñán (2016)** es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.

Según Demsetz - 1996 la empresa es considerada como un "nexo de contratos" que permite gestionar, supervisar y centralizar la producción en equipo. Mientras los contratos son transitorios o instantáneos en el mercado, en la empresa se conjuntan acuerdos de colaboración que promueven el trabajo en equipo a largo plazo. La producción que se realiza de esta manera no solamente se caracteriza por ser especializada, sino porque el gerente o "principal" coordina conscientemente sus recursos.

El **Sistema de información empresarial mexicano (SIEM)** define a la empresa, como personas físicas o morales que realizan actividades comerciales, industriales o de servicio, en uno o varios establecimientos.

El Gobierno de Canarias el enfoque económico caracteriza a la empresa como una entidad autónoma de producción de productos o servicios, en la que se integran de forma coordinada diversos medios productivos como el capital humano, elementos tangibles e intangibles, bajo la dirección del empresario.

Según **el código de comercio, ART 25:** Se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes o para la prestación de servicio (**Estupiñán, 2016**).

2.2.4.1 Clasificación de empresas

2.2.4.1.1 De acuerdo a su giro

_ **Empresas industriales:** Son aquellas empresas en donde la actividad es la producción de bienes por medio de la transformación o extracción de las materias primas. El giro industrial de una empresa implica un proceso de transformación.

_ **Empresas comerciales:** Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización. Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

_ **Empresas de servicios:** Es aquella cuya actividad principal es ofrecer un servicio (intangibles) con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico (fines de lucro). Se pueden clasificar a su vez en:

- Servicios públicos
- Servicios privados

2.2.4.1.2 De acuerdo al origen del capital

_ **Públicas:** Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales. Pueden ser centralizadas, descentralizadas, estatales, mixtas y paraestatales. Las empresas públicas en la mayoría de países de occidente han visto restada su relevancia en las últimas décadas.

_ **Privadas:** Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado. Pueden ser:

- **Nacionales:** El capital pertenece a inversionistas de un mismo país.

- **Extranjeros:** Los inversionistas son nacionales y extranjeros.

- **Trasnacionales:** Se trata de capital de origen extranjero y las utilidades las reinvierten en los países de origen.

2.2.4.1.3 De acuerdo a la magnitud de la empresa

- _ Pequeñas
- _ Medianas
- _ Grandes

2.2.4.1.4 De acuerdo a su forma jurídica

_ **Empresas individuales:** Conformados por sólo una persona que puede responder frente a terceros con sus bienes (autónomos) con responsabilidad ilimitada, o hasta el monto aportado para la empresa, en empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Hablamos de empresas familiares o pequeñas.

_ Las cooperativas y organizaciones de economía social.

_ **Sociedades o empresas societarias:** Que son las que se conforman por varias personas. Son las empresas de sociedad colectiva, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad anónima, sociedad comanditaria y sociedad de acciones simplificada SAS. Ver más en: las diferentes formas jurídicas a adoptar.

_ **Unión temporal de empresas:** Una UTE es una colaboración puntual de dos o más empresas en un proyecto en concreto. Son muy frecuentes en obra civil, donde varias empresas constructoras unen sus fuerzas para poder aspirar a proyectos que por separado no podrían.

2.2.4.2 Fines de la empresa

2.2.4.2.1 Económicos

_ **Externa:** Es la producción de bienes y servicios para satisfacer necesidades de la sociedad.

_ **Interno:** Es la obtención de un valor agregado para remunerar a los integrantes de la empresa. A unos en forma de utilidades o dividendos y a otros en forma de sueldos, salarios y prestaciones.

2.2.4.2.2 Sociales

_ **Externa:** Es contribuir al pleno desarrollo de la sociedad, tratando que en su desempeño económico no solamente no se vulneren los valores sociales y personales fundamentales, sino que en lo posible se promuevan.

_ **Interna:** Es contribuir, en el seno de la empresa, al pleno desarrollo de sus integrantes, tratando de no vulnerar valores humanos fundamentales, sino también promoviéndolos.

2.2.5 Teorías de empresa comercial:

Según **Actualícese (2014)** las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios. Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas.

Según **Monografía (s/f)** son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Las empresas comerciales compran una mercancía que luego venden normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial.

2.2.6 Reseña histórica del caso en estudiado:

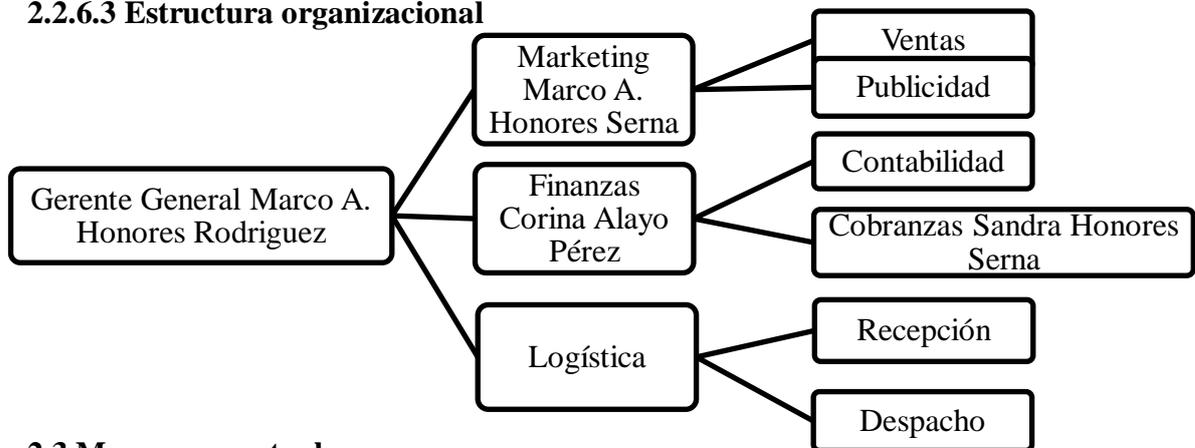
Honda es líder mundial en la producción y comercialización de motocicletas, además es la segunda empresa automotriz con mayor facturación a nivel mundial. Ha ampliado progresivamente, sus líneas de negocios, con la importación y comercialización de automóviles, motocicletas y productos de fuerza.

H&S Motors S.A.C. es una empresa Chimbotana con más de 10 años de experiencia en el sector automotor, dedicada a la comercialización de vehículos automotores menores (Motocicletas, motokar, cuatrimotos), productos de fuerza (Generadores, motobombas, motofumigadoras, motores estacionarios y motoguadañas) de la Marca HONDA, somos el concesionario Honda líder en la región, contamos con productos de calidad y un personal altamente capacitado.

2.2.6.1 Misión: Ofrecer productos y accesorios de calidad, contribuyendo con el desarrollo de la Región Ancash, brindando un excelente servicio post-venta a nuestros clientes, mejorando continuamente, brindando soluciones óptimas en el ahorro de tiempo y dinero.

2.2.6.2 Visión: Ser la empresa líder en comercialización de motocicletas, productos de fuerza, repuestos y servicios en la región Ancash.

2.2.6.3 Estructura organizacional



2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno:

La Contraloría General De La República es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública; así mismo, define el control interno como un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización (Actualícese, 2014).

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables **(Actualícese, 2014)**.

2.3.2 Definiciones de gestión:

Wikipedia (2018) el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera; así mismo, la gestión es asumir y llevar a cabo las responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades), esto puede ser empresarial o personal.

Enciclopedia (2017) la palabra gestión proviene del latín gestio, y hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma.

2.3.3 Definiciones de gestión de inventarios:

Debbitor (s/f) la gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.

Ramón (2014) la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control y busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad.

2.3.4 Definiciones de inventarios:

Ucha (2011) el inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros,

y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

Muller (s/f) los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura; así mismo, el inventario, se define como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

2.3.5 Definiciones de empresa:

Riqueleme (2017) una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Wikipedia (s/f) una empresa es un sistema con su entorno definido como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial

Riqueleme (2017) una empresa es una organización dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de algún bien o servicio en el mercado.

2.3.6 Definiciones de empresa comercial:

Riqueleme (2017) una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (listos para el consumo), bienes de capital (equipos

pesado como maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

Actualícese (2014) las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materia prima; así mismo, las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados, las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

El diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola empresa.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

Dado de que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no hubo población.

3.2.2 Muestra

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores:

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas: Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

3.4.2 Instrumentos: Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario

pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2). Y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

3.5 Plan de análisis:

Para cumplir con el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes. Los resultados son presentados en el cuadro 01. Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se le aplicó a la gerente general de la empresa del caso. Los resultados son presentados en el cuadro 02. Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un cuadro comparativo, procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes a los objetivos específicos 1 y 2. Los resultados son presentados en el cuadro 03.

3.6 Matriz de consistencia:

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos:

No aplicó, porque la investigación bibliográfica, documental y de caso; además, en el recojo de la información no se manipuló objetos, personas y cosas.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2017.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Bardales (2018)	Afirma que la empresa no aplica los componentes del control interno en las actividades que abarcan un adecuado registro de los materiales, por tal razón está inmersa a riesgos de robos y fraudes; sin embargo, el autor revisado afirma que, el sistema de control interno mediante la aplicación efectiva de sus componentes va a permitir a la empresa conocer de manera oportuna la situación real y global de sus existencias, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la alta gerencia para la toma de decisiones, frente a situaciones que representen riesgos, permitiendo tomar medidas de prevención y así proteger los activos y maximizando la eficacia en las operaciones.
Díaz (2018)	Sostiene que la empresa Distribuciones G&A S.A.C. no cuenta con políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus funciones, no existe un plan estratégico y operativo que permita a los trabajadores reaccionar ante posibles robos y fraudes; el personal no es adecuado en número y conocimiento para realizar las funciones de tal manera que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades, tampoco se realiza el debido monitoreo de las actividades tales como: compra, registro y custodia.
Lozano (2018)	Argumenta que la empresa no ha implementado un sistema de control interno en la gestión de los inventarios, el entorno de control es débil ya que el personal no cuenta con la capacidad y competencia para desenvolvimiento de sus funciones, los controles

tales como la autorización, verificación y análisis en la recepción y salida de materiales no se cumplen, la información relevante respecto a la actualización de la cartera de proveedores no se realiza de manera oportuna, tampoco existe el registro de la verificación periódica en el proceso logístico.

**Cruzado
(2017)**

Afirma que la empresa en estudio cuenta con los procedimientos y funciones que abarca desde el requerimiento, recepción, verificación, registro y almacenamiento de los materiales, pero el sistema automatizado de control de inventarios que actualmente cuenta la empresa no permite llevar un óptimo control de los inventarios, aparte que hay problemas en cuanto a su funcionamiento, y además no está diseñado adecuadamente a las necesidades que la empresa presenta, a esto se suma que no se cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo del inventario y hay insuficiencia de personal, en tal sentido no se toman medidas para poder mejorar dicha situación.

**Lozano
(2017)**

Determina que el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales es de gran relevancia ya que es este proceso quien determina la rentabilidad de la empresa, por ende la aplicación, evaluación y supervisión de un sistema de control interno permitirá a la empresa generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz en cuanto a la situación real de sus inventarios y con ello mejorar y lograr los objetivos de la organización.

**Ramírez
(2016)**

Establece que el control interno en la gestión de inventarios es una herramienta que mejora el control y registro de los materiales, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. De los resultados obtenidos de la entrevista realizada, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento

eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de revisión y supervisión en la documentación con el inventario físico, ocasionando distorsiones a nivel de existencias. Por lo que se recomienda la implementación de un control interno en el área de inventarios ya que permitirá contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones.

Cano (2017) Describe que la empresa no cuenta con un adecuado control interno; no aplica adecuadamente los 5 componentes conforme nos indica la teoría, pues sólo cumple con tres de ellos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, en cuanto al componente de actividades de control guarda deficiencias en su aplicación, ya que se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control establecidas no se manejan adecuadamente, las actividades de monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal idóneo que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores en sus áreas, lo que conlleva que la empresa no esté recibiendo información real y fidedigna para garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.

García (2017) Argumenta que del cuestionario aplicado el 70% de las preguntas manifiesta que no existe controles en la gestión de inventarios, no se ha definido la administración adecuada del registro, compra y salida de materiales, no se ha establecido un manual de procedimientos y funciones que satisfaga las necesidades y expectativas de la misión del área, así mismo los autores revisados confirman que de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, permitirá demostrar los puntos críticos de control en relación a las existencias para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable y

oportuna, para una adecuada marcha de los procesos debido al uso eficiente y eficaz de los recursos con las que cuenta la empresa.

Baltodano (2018) Afirma que la gestión de inventarios es la base en toda empresa comercial, ya que la aplicación de un sistema de control interno proporcionará medidas de control; y con ello, la supervisión contra posibles eventos de riesgo como: robo, fraudes, sobre stock, garantizando a la empresa eficiencia y eficacia en las operaciones y con ello obtener estabilidad en el mercado globalizado en que actualmente nos encontramos.

Escobar (2018) Sostiene que la empresa carece políticas y procedimientos que coadyuven a salvaguardar los recursos, las actividades de control son débiles por lo tanto no se está comprobando la efectividad y eficiencia de las actividades realizadas en el almacén, la política de gestión de inventarios implantada por la gerencia no es clara en relación a las funciones de los empleados y por ende la información está distorsionada lo que conlleva que no se estén cumpliendo con los objetivos y metas trazadas.

Gastañadui (2018) Afirma que el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales no están bien implementados debido que carecen de un manual de procedimientos que describa de manera concisa una determinada actividad, proceso u operación. Por otro lado la empresa Camar Perú, carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; por lo tanto, se recomienda al gerente general de la entidad, definir un sistema de control de inventarios basados en el Informe COSO, para identificar y corregir de manera oportuna los riesgos inherentes que están sujetos el área de inventarios.

- Moreno (2018)** Establece que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que este representa una herramienta para que la alta gerencia y todo el personal se sienta alineado y comprometido con los procedimientos, políticas, normas para el logro de los objetivos organizacionales.
- Regalado (2018)** Describe que el control interno carece de objetivos claros, los registros, puntos de rotación de inventarios presentan debilidades; si bien se aplica la evaluación de riesgos para evitar fraudes, robos y sobrecostos estas no cuentan con controles preventivos eficaces para minimizar y/o eliminar los riesgos, el personal no se siente comprometido con sus funciones ya que la gerencia no ha diseñado algún programa de capacitación interna y/o externa importante para la actualización de procesos logísticos, no se realiza la supervisión de controles internos que evidencien las fortalezas y debilidades de todas las actividades de control interno.
- Rios (2018)** Afirma que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de inventarios de las empresas comerciales y realiza mejoras en los procesos de trabajo de las empresas, coadyuva al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias de gestión y reduciendo riesgos de robo, fraude y sobrecostos para el logro de los objetivos, metas y propuestas de la empresa. Así mismo, en la empresa inversiones y servicios Karlita A&C E.I.R.L., adolece de un control interno que prevé los riesgos al que el área está inmersa, si bien existe compromiso por parte de los trabajadores basados en la integridad y valores éticos organizacionales, así como las capacitaciones al personal para el adecuado desempeño de sus funciones de compra, registro y custodia, estos no están siendo evaluados por lo tanto no se identifica y analiza los riesgos en las actividades de administración y operación, no se ha implementado medidas

preventivas ni correctivas ante un evento de fraude, por lo tanto la gestión de inventarios no está siendo desarrollada de manera eficaz, eficiente y efectiva en sus operaciones para alcanzar los objetivos y metas establecidas.

**Huertas
(2017)**

Determina que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de inventarios de las empresas comerciales y realiza mejoras en los procesos de trabajo de las empresas, coadyuva al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias de gestión y reduciendo riesgos de robo, fraude y sobrecostos para el logro de los objetivos, metas y propuestas de la empresa. Así mismo, en la empresa inversiones y servicios Karlita A&C E.I.R.L., adolece de un control interno que prevé los riesgos al que el área está inmersa, si bien existe compromiso por parte de los trabajadores basados en la integridad y valores éticos organizacionales, así como las capacitaciones al personal para el adecuado desempeño de sus funciones de compra, registro y custodia, estos no están siendo evaluados por lo tanto no se identifica y analiza los riesgos en las actividades de administración y operación, no se ha implementado medidas preventivas ni correctivas ante un evento de fraude, por lo tanto la gestión de inventarios no está siendo desarrollada de manera eficaz, eficiente y efectiva en sus operaciones para alcanzar los objetivos y metas establecidas.

Silva (2017)

Afirma que control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios siempre que estos sean supervisados y cuenten con las herramientas que permitan una rápida y oportuna intervención ante los posibles riesgos, dicha supervisión y medidas de control deberán estar establecidas y difundidas por la gerencia.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
2. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?	X	
3. ¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos de la organización?	X	
4. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión en la gestión de inventarios?		X
5. ¿La dirección establece, las estructuras, los lineamientos y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para consecución de los objetivos?		X
6. ¿La empresa cuenta con algún sistema de control implementado en la gestión de inventario?	X	
7. ¿La gerencia define de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión de inventarios?		X
Evaluación de riesgos		
8. ¿La empresa ha establecido y difundido con claridad las funciones para la identificación y evaluación de los riesgos relacionados en la gestión de inventarios?		X
9. ¿Considera usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores que se presenten en el proceso logístico?	X	

- | | |
|--|---|
| 10. ¿La empresa evalúa los riesgos en la gestión de inventarios para analizar y determinar acciones correctivas? | X |
| 11. ¿Existen los controles necesarios para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios? | X |
| 12. ¿Se evalúa periódicamente la eficacia de los controles internos en cada área? | X |
| 13. ¿La empresa cuenta con un cronograma de capacitación al personal involucrado en el proceso logístico? | X |

Actividades de control

- | | |
|--|---|
| 14. ¿En el área se ha asignado a un trabajador la responsabilidad de custodiar y cautelar el debido uso y acceso a la información reservada y confidencial que se tuviere? | X |
| 15. ¿La empresa inspecciona que el requerimiento de materiales se realicen con anticipación y bajo los controles y procedimientos establecidos? | X |
| 16. ¿El personal encargado en el proceso logístico está debidamente calificado para el puesto? | X |
| 17. ¿La empresa tiene implementado algún mecanismo de vigilancia? | X |
| 18. ¿La empresa cuenta con un sistema computarizado para el registro de sus operaciones? | X |
| 19. ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros? | X |

Información y comunicación

- | | |
|--|---|
| 20. ¿Se proporciona la información a detalle y de manera oportuna, que les permita al personal cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades dentro del almacén? | X |
| 21. ¿La empresa cuenta con la información necesaria y oportuna para la selección de proveedores? | X |

- | | |
|---|---|
| 22. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el buen funcionamiento del control interno en la gestión de inventarios? | X |
| 23. ¿Realiza usted, charlas internas antes de empezar con las actividades para comunicar algún suceso relevante que permita mejorar el desarrollo de las funciones? | X |
| Actividades de monitoreo | |
| 24. ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si las actividades establecidas están presentes, en funcionamiento y apoyando la gestión de inventarios? | X |
| 25. ¿Se evalúa periódicamente los mecanismos de vigilancia con relación al ingreso del personal a las áreas críticas? | X |
| 26. ¿Los aspectos identificados como debilidades en la gestión de inventarios son evaluados por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente? | X |
| 27. ¿En su opinión cree usted que la eficiencia y eficacia organizacional hace énfasis en los medios en hacer las cosas correctamente, resolver problemas, ahorrar gastos y cumplir tareas relacionadas a la empresa? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Díaz (2018) sostiene que en la empresa Distribuciones G&A S.A.C. la gerencia no ha establecido políticas y procedimientos, estructuras, lineamientos y niveles de autoridad para el cumplimiento de las funciones, no existe un plan estratégico y operativo que permita a los trabajadores reaccionar ante posibles riesgos que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades.	La empresa H&S Motors, no ha definido de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión de inventarios.	Si coinciden
Evaluación de riesgos	Huertas (2017) afirma que la empresa adolece de un control interno que prevé los riesgos al que el área está inmersa, si bien existe compromiso por parte de los trabajadores basados en la integridad y valores éticos organizacionales, estos no están siendo evaluados por lo tanto no se	En la empresa no existen los controles necesarios para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios, así mismo tampoco se evalúa periódicamente la eficiencia y eficacia de los controles internos en el área.	Si coinciden

identifica y analiza los riesgos en las actividades administrativas y operativas, no se ha implementado medidas preventivas ni correctivas ante un evento de fraude, por lo tanto la gestión de inventarios no está siendo desarrollada de manera eficaz, eficiente y efectiva en sus operaciones para alcanzar los objetivos y metas establecidas.

Actividades de control

Escobar (2018) sostiene que las actividades de control son débiles por lo tanto no se está comprobando la efectividad y eficiencia de las actividades realizadas en el almacén, la política de gestión de inventarios implantada por la gerencia no es clara en relación a las funciones de los empleados y por ende la información está distorsionada lo que conlleva que no se estén cumpliendo con los objetivos y metas trazadas.

La empresa no inspecciona que el requerimiento de materiales se realice con anticipación y bajo los controles y procedimientos establecidos.

Si coinciden

Información y comunicación

Lozano (2018) argumenta que el control interno en la empresa es deficiente, no existe comunicación fluida y clara por parte de la gerencia, no se llevan a cabo charlas, la información relevante respecto a la

La empresa del caso cuenta con la información necesaria y oportuna para la selección de proveedores, como también realiza charlas internas antes de empezar las actividades para

No coinciden

	actualización de la cartera de proveedores no se realiza de manera oportuna.	comunicar algún suceso relevante que permita mejorar el desarrollo de las funciones.	
Actividades de Monitoreo	Silva (2017) afirma que control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios siempre que estos sean supervisados y cuenten con las herramientas que permitan una rápida y oportuna intervención ante los posibles riesgos, dicha supervisión y medidas de control deberán estar establecidas y difundidas por la gerencia.	La empresa H&S Motors, los aspectos identificados como debilidades en la gestión de inventarios son supervisados y evaluados a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente.	Si coinciden

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

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Bardales (2018), Díaz (2018), Lozano (2018), Cruzado (2017), Lozano (2017), Ramírez (2016), Cano (2017), García (2017), Baltodano (2018), Escobar (2018), Gastañadui (2018), Moreno (2018), Regalado (2018), Rios (2018), Huertas (2017) & Silva (2017), coinciden en sus resultados al establecer que el sistema de control interno en las empresas comerciales es deficiente, porque carecen de políticas y procedimientos en los procesos tales como: autorización, verificación y análisis en la recepción y salida de materiales, el recurso humano adolece en capacidad y competencia para el desempeño de sus funciones; las actividades realizadas no son supervisadas por lo que la gestión es ineficaz. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: **Jiménez & Fernández (2017) Ferrer (2013) Flores & López (2015) & Norca (2013)** quienes también establecen que no existen controles en la gestión de inventarios, los procedimientos y funciones no son claros, por lo que no se está garantizando el cumplimiento de la misión de la empresa. Finalmente estos resultados no coinciden con lo establecido por los autores de las bases teóricas, **Belaunde (2012) & Gamboa (2015)**, quienes señalan que el sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa H&S Motors S.A.C., de las cuales representan el 100%, el 43% nos dio como respuesta SI y un 57% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se está dando énfasis al componente más relevante ya que según la teoría lo señala como el componente que define parámetros tanto específicos como tácitos para la operación de dicho sistema, contribuyendo así

que la empresa esté orientada a realizar una adecuada gestión de inventarios alineados al cumplimiento políticas y procedimientos adecuadamente definidos.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa H&S Motors S.A.C., de las cuales representan el 100%, el 33% nos dio como respuesta SI y un 67% como respuesta negativa, por lo que se evidencia que la empresa no está comprometida con identificar y evaluar los riesgos en las actividades establecidas por la alta gerencia en la gestión de inventarios, estos resultados contradicen a lo señalado por el **Informe COSO**, la evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos, dinámico porque permite que la evaluación no se paralice en el tiempo (corto y largo plazo), iterativo porque han de programarse evaluaciones periódicas durante el año.

Respecto al componente actividades de control

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa H&S Motors S.A.C., las cuales representan el 100%, 2 (33%) dio como respuesta SI y 4 (67%) dio como respuesta No, tal situación demuestra que la empresa no está cumpliendo con las actividades en el proceso logístico, estos resultados contradicen a lo señalado por el **Informe COSO** son las acciones establecidas 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.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa H&S Motors S.A.C., de las cuales representan el 100%, el 75% nos dio como respuesta SI y un 25% como respuesta negativa, los resultados reflejan que la empresa está proporcionando la información necesaria que permitan a cada trabajador cumplir con sus funciones para el correcto manejo en la gestión de inventarios, estos resultados coinciden con lo señalado por el **Informe COSO**, la comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Respecto al componente actividades de monitoreo

De las preguntas realizadas al gerente de la empresa H&S Motors S.A.C., de las cuales representan el 100%, el 75% nos dio como respuesta SI y un 25% como respuesta negativa, este resultado demuestra que se está cumpliendo con la supervisión de las funciones y el desempeño de los colaboradores lo cual permite a la empresa mantener el correcto funcionamiento en la gestión de inventarios orientados a alcanzar los objetivos y metas trazadas, estos resultados coinciden con lo que afirma el **Informe Coso**, las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 4 (80%) sí coinciden y 1 (20%) no coinciden.

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) sobre el primer elemento de comparación: ambiente de control, el resultado obtenido es que si coinciden, porque los resultados del primero concuerda con los resultados del segundo, siendo el resultado del primero: que las empresas comerciales no cuentan con políticas y procedimientos, estructuras, lineamientos y niveles de autoridad para el cumplimiento de las funciones que garanticen la eficiencia y eficacia de las actividades; el resultado de la encuesta realizado al gerente del caso de estudio, señala que, la empresa H&S Motors, no ha definido de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión de inventarios, estos resultados no coinciden con lo que establece la teoría del **Informe COSO** quienes señalan que la organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos, así también la dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para consecución de los objetivos.

Respecto a evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) sobre el segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, sí coinciden, porque los resultados concuerdan entre ambos, el antecedente señalado menciona que la empresa adolece de control interno ya que las actividades administrativas y operativas no están siendo evaluados por lo tanto no se identifica y analiza los riesgos no se evalúa medidas preventivas ni correctivas ante un evento de fraude, por lo tanto la gestión de inventarios no está siendo desarrollada de manera eficaz, eficiente y efectiva en sus operaciones para alcanzar los objetivos y metas establecidas, así mismo el gerente de la empresa describe que no existen los controles necesarios para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios, así mismo tampoco se evalúa periódicamente la eficiencia y eficacia de los controles internos en el área; estos resultados no coinciden con lo que establece la teoría del **Informe COSO** la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar, como también identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Respecto a actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) sobre el tercer elemento de comparación: actividad de control, si coinciden, porque los resultados del antecedente señalado establecen que las actividades de control son débiles por lo tanto no se está comprobando la efectividad y eficiencia de las actividades realizadas en el almacén, la política de gestión de inventarios implantada por la gerencia no es clara en relación a las funciones de los empleados y por ende la información está distorsionada lo que conlleva que no se estén cumpliendo con los objetivos y metas trazadas, así mismo el gerente de la empresa describe que la empresa no inspecciona que el requerimiento de materiales se realicen con anticipación y bajo los controles y procedimientos establecidos, estos resultados no coinciden con lo que establece la teoría del **Informe COSO** la organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos,

así también la organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Respecto a información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) sobre el cuarto elemento de comparación: información y comunicación, no coinciden, porque los resultados del antecedente señalado que el control interno en las empresas comerciales es deficiente, no existe comunicación fluida y clara por parte de la gerencia, no se llevan a cabo charlas, la información relevante respecto a la actualización de la cartera de proveedores no se realiza de manera oportuna, por el contrario el gerente de la empresa describe que cuenta con la información necesaria y oportuna para la selección de proveedores, como también realiza charlas internas antes de empezar las actividades para comunicar algún suceso relevante que permita mejorar el desarrollo de las funciones; así mismo la teoría del **Informe COSO** señala que la organización comunica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

Respecto a actividades de monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) sobre el quinto y último elemento de comparación: supervisión y monitoreo, si coinciden, porque los resultados del antecedente afirma que control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios siempre que estos sean supervisados y cuenten con las herramientas que permitan una rápida y oportuna intervención ante los posibles riesgos, dicha supervisión y medidas de control deberán estar establecidas y difundidas por la gerencia, así mismo el gerente de la empresa describe los aspectos identificados como debilidades en la gestión de inventarios son supervisados y evaluados a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente, estos resultados si coinciden con lo que establece la teoría del **Informe COSO** la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o

independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento, así mismo evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los trabajos de investigación revisados a nivel nacional, establecen que las principales características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú son: el sistema de control interno es deficiente, no cuenta con políticas y procedimientos para el buen desempeño de las actividades, las funciones establecidas por la administración no son claras por lo que el mensaje es distorsionado lo que conlleva que estas no se realicen con el debido cuidado para el manejo eficaz y eficiente de los recursos. Para ello es recomendable contar con un adecuado sistema de control interno en la gestión de inventarios, ya que ayudará a la empresa establecer y definir responsabilidades y funciones a su personal en cuanto a la recepción, registro y custodia de inventarios alineados en políticas y procedimientos establecidas por la alta gerencia, orientados a su vez en alcanzar los objetivos trazados, minimizando los riesgos y así diseñar e implementar adecuados controles para salvaguardar los activos de la empresa.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente del caso de estudio, de las 27 preguntas efectuadas sobre los componentes de control interno en la gestión de inventarios, 13 (48%) fueron SI y 14 (52%) fueron NO, estas respuestas señalan que el control interno en la empresa, parte de la evaluación positiva del gerente por determinar y comunicar las deficiencias que existe, así como contribuir a la organización el compromiso con la integridad y los valores éticos. Sin embargo la empresa no define de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia, puesto que delega responsabilidad a personal ajeno al área de logística. Respecto a la gestión de inventarios, tampoco dispone del personal necesario en números, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión de salvaguardar los activos; la empresa no evalúa, analiza y determina las acciones correctivas para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios, no se ha asignado a un trabajador la responsabilidad de custodiar y cautelar el debido uso y acceso a la información reservada y confidencial que se tiene, como tampoco se inspecciona que

el requerimiento de materiales se realicen con anticipación y bajo los controles y procedimientos establecidos.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 4 (80%) sí coinciden entre sí y 1 (20%) no coinciden entre sí. Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que, los resultados señalados de ambos concuerdan en que el sistema de control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales es deficiente, las funciones y responsabilidades no están claramente definidos, el personal no es idóneo de acuerdo a la actividad que realiza, no se evalúa los riesgos para minimizar y/o mitiga los riesgos, las actividades que se realizan tales como; compra, registro y custodia de materiales no se realizan en base de políticas y procedimientos, lo que interviene en la consecución de los objetivos y metas trazadas.

5.4 Respecto al objetivo general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso de estudio, es deficiente porque no cuentan con políticas, estructuras y procedimientos claros y precisos que permitan que el personal involucrado en la gestión de inventarios se sienta identificado y comprometido para el buen desempeño en sus actividades operativas y administrativas, tales como: compra, registro y custodia de materiales, que contribuyan a la eficiencia y eficacia en la salvaguarda de los activos, así como identificar, analizar e implementar medidas que permitan minimizar y/o mitigar los riesgos relevantes. Es por ello que, se recomienda que las empresas comerciales del Perú en general y la empresa del caso de estudio en particular, mejoren sus sistemas de control interno en la gestión de inventarios, que alineados a las políticas y procedimientos dirigidos por la gerencia, brinden seguridad razonable en el desempeño de las actividades administrativas y operativas, contribuyendo a identificar y eliminar los riesgos más relevantes.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

- Actualícese (2014). *Definición de una empresa comercial*. Recuperado de: <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-unaempresa-comercial/>
- Ávila, C. (2003). “*El sistema de comunicación en la Ley Orgánica de Comunicación del Ecuador*”. *Revista Latinoamericana de Comunicación Chasqui*, 124: 71-79.
- Baltodano, N. (2018). *Caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú: Caso Distribuidora Ferretera MJM S.A.C - Chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5731/CONTROL_INTERNO_PEQUENA_Y_MEDIANA_EMPRESAS_BALTODANO_VELASQUEZ_NESLY_ANNIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bardales, E. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Arica E.I.R.L. de Breña, Lima 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4089/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_BARDALES_PEREZ_ELENA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bastidas, E. (2010). *Énfasis en logística y cadena de abastecimiento*. Recuperado de: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>.
- Camacho, Gil & Paredes (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Recuperado de: www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html.
- Cano, J. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Casma, Perú.

- Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3430/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_CANO_CORAL_JESUS_ALDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- COSO (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Cruzado, F. (2017). *Características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú: Caso empresa Farmedibel S.A.C. Trujillo, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Trujillo, Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2164/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CRUZADO_RUIZ_FRANCISCA_MARIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Debbitor (s/f). *Glosario de contabilidad*. Recuperado de:
[//debitoor.es/glosario/definición-cooperativa](http://debitoor.es/glosario/definición-cooperativa)
- Díaz, J. (2018). *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*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Cañete, Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5115/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_JOSE_JAIME_DIAZ_ALTAMIRANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Duda, J. (2011). *Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes*. (Tesis para optar el grado de maestro) - Universidad Federico Villarreal, Lima, Perú. Recuperado de:
<https://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidenciageestion-mypes.shtml>

- Enciclopedia (2017). *Conceptos de almacén y palabras derivadas*. Recuperado de: <https://edukavital.blogspot.pe/2013/01definicion-dealmacen.html>
- Escobar, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C. – Tarapoto, 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3822/CONTROL_INTERNO_GESTION_ESCOBAR_LOPEZ_ALEJANDRINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2016). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Análisis de Informe COSO I y II. 2da Edición - Ediciones Ecoe. Bogotá.
- Ferrer, V. (2013). *Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa comercial VYF Distributor, C.A.* (Tesis para optar al Grado de Especialista en Auditoría) - Universidad del Zulia. Maracaibo, Venezuela. Recuperado de: http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer_v_oriana_c.pdf
- Flores, V. & López, T. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis para optar al título profesional de Contador Público) - Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Gamboa, A. (2015). *Aplicación de una auditoría de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo*. Trujillo, Perú.
- García, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Casma, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2804/CONTR>

OL_INTERNO_SECCION_COMERCIO_GARCIA_ZARSOZA_JESSICA_SARAI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gastañadui, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Camar Perú S.A.C.- Chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4576/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_GASTANADUI_GIL_JACKELYNE_SHAYURI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, G. (2011). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonzales, J. (2015). *Sistema de control interno*. Pearson educación México S.A. México.
- Huertas, D. (2017). *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. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3334/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_HUERTAS_TOLENTINO_DORITA_NATIBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jiménez, A. & Fernández, G. (2017). “*Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora J&F*”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Pontificia Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali. Cali, Colombia. Recuperado de: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Laski, J. (2016). *El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo coso y sus alcances en América latina*. Gestión y Estrategia, pp. A1, A4. Recuperado de: <http://zaloamati.azc.uam.mx/bitstream/handle/11191/4954/El-control-interno->

como-nestrategia-de-aprendizaje-organizacional-el-modelo-de-COSO-y-sus-alcances-en-America-Latina.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lozano, H. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Mencia Acosta E.I.R.L. - Cañete, 2017.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles De Chimbote. Cañete, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8341/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_LOZANO_CANARI_HECTOR_SAUL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lozano, L. (2017). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso servicios generales L&G SAC. Trujillo, 2016.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles De Chimbote. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4141/CONTROL_INTERNO_LOZANO_GARCIA_LORENA_KEYDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Monografía (s/f). *Empresa comercial.*

Moreno, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Carmencita S.R.L.- Sihuas, 2016.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5600/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIO_MORENO_VILLANUEVA_MERLIN_GABY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Muller (s/f). *Fundamentos de la administración de inventario.* Editorial Norma. Perú.

Norca, G. (2013). *Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. ubicada en Valencia, Estado de Carabobo.* (Tesis para optar el título profesional de contador público) -

- Universidad José Antonio Páez. San Diego, Venezuela. Recuperado de:
<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>
- Olivas, E., Reyes, J. & Álvarez, N. (2013). *Control interno en las empresas privadas de servicios educativos en la ciudad de Chihuahua*. XVIII Congreso internacional de Contaduría, administración e Informática, ANFECA. México. Recuperado de:
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/4.01.pdf>
- Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso empresa Malpisa E.I.R.L. - Trujillo, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Trujillo, Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&iAllowed=y
- Ramírez, J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso empresa Malpisa E.I.R.L. - Trujillo, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Trujillo, Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&iAllowed=y
- Ramón, J. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado de:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Ramón, J.G. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. Quipukamayoc, 11(22), 81-87. Recuperado de:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Regalado, D. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial y Creaciones Siglo XXI S.R.L - Chimbote, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de

- Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5963/SECTOR_COMERCIO_REGALADO_NUNUVERO_DIANA_KELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ríos, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6090/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_RIOS_ARRUE_MIGUEL_ANGEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Riqueleme, M. (2017). *FODA: Matriz o análisis FODA. Una herramienta esencial para el estudio de la empresa.*
- Rivas, G. (2010). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos.* Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4 (8), 115-136. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Silva, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Camar Perú S.A.C. - Tarapoto, 2016.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ucha, F. (2011). *Definicion ABC.* Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/sala.php>
- Vallejo (2015). *Gestión de inventarios.*
- Vásquez Pacheco (2019). *Docente Tutor Investigador.* Uladech. Chimbote, Perú.
- Wikipedia (2018). *Definición de gestión.*
- Wikipedia (s/f). *Definición de empresa.*

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “H&S Motors S.A.C”- Chimbote, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017?	Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.	<ol style="list-style-type: none">1. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2017.2. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “H&S Motors S.A.C” de Chimbote, 2017.

Fuente: Elaboración propia, en base a recomendaciones del DTI. **Vásquez Pacheco (2019).**

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas - (Norma APA).

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
 _____ APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
 Y SUBTITULO: _____
 _____ LUGAR DE _____
 EDICION: _____ AÑO
 EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE
 PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA
 QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADEMICO: _____
 _____ NOMBRE DEL ASESOR:

 APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA
 OBRA: _____

Autor/a: _____ Titulo: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “H&S Motors S.A.C”- Chimbote, 2017.

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

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
28. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		
29. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?		
30. ¿La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos de la organización?		
31. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión en la gestión de inventarios?		
32. ¿La dirección establece, las estructuras, los lineamientos y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para consecución de los objetivos?		
33. ¿La empresa cuenta con algún sistema de control implementado en la gestión de inventario?		

34. ¿La gerencia define de manera clara las responsabilidades y funciones a nivel de cargo y competencia respecto a la gestión de inventarios?		
Evaluación de riesgos		
35. ¿La empresa ha establecido y difundido con claridad las funciones para la identificación y evaluación de los riesgos relacionados en la gestión de inventarios?		
36. ¿Considera usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores que se presenten en el proceso logístico?		
37. ¿La empresa evalúa los riesgos en la gestión de inventarios para analizar y determinar acciones correctivas?		
38. ¿Existen los controles necesarios para minimizar y/o eliminar los riesgos en la gestión inventarios?		
39. ¿Se evalúa periódicamente la eficacia de los controles internos en cada área?		
40. ¿La empresa cuenta con un cronograma de capacitación al personal involucrado en el proceso logístico?		
Actividades de control		
41. ¿En el área se ha asignado a un trabajador la responsabilidad de custodiar y cautelar el debido uso y acceso a la información reservada y confidencial que se tuviere?		
42. ¿La empresa inspecciona que el requerimiento de materiales se realicen con anticipación y bajo los controles y procedimientos establecidos?		
43. ¿El personal encargado en el proceso logístico está debidamente calificado para el puesto?		
44. ¿La empresa tiene implementado algún mecanismo de vigilancia?		
45. ¿La empresa cuenta con un sistema computarizado para el registro de sus operaciones?		
46. ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?		
Información y comunicación		
47. ¿Se proporciona la información a detalle y de manera oportuna, que les permita al personal cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades dentro del almacén?		
48. ¿La empresa cuenta con la información necesaria y oportuna para la selección de proveedores?		

49. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el buen funcionamiento del control interno en la gestión de inventarios?		
50. ¿Realiza usted, charlas internas antes de empezar con las actividades para comunicar algún suceso relevante que permita mejorar el desarrollo de las funciones?		
Actividades de monitoreo		
51. ¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si las actividades establecidas están presentes, en funcionamiento y apoyando la gestión de inventarios?		
52. ¿Se evalúa periódicamente los mecanismos de vigilancia con relación al ingreso del personal a las áreas críticas?		
53. ¿Los aspectos identificados como debilidades en la gestión de inventarios son evaluados por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente?		
54. ¿En su opinión cree usted que la eficiencia y eficacia organizacional hace énfasis en los medios en hacer las cosas correctamente, resolver problemas, ahorrar gastos y cumplir tareas relacionadas a la empresa?		