



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR
PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016.

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

AUTORA:

BACH. JESSICA SILVA MACEDO

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE PERÚ

2017



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR
PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. JESSICA SILVA MACEDO

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Primero, doy gracias a Dios por guiarme y por permitirme ver que todos mis objetivos son posibles gracias al esfuerzo y la dedicación que le dé y por sobre todo enseñarme que los obstáculos son las pruebas donde se nos permite mostrar nuestra fortaleza.

Agradecer a mi familia, por todo el apoyo brindado, por los consejos, por las llamadas de atención cuando fueron necesarias, y por mostrarme que siempre puedo contar con ellos a pesar de todo, incluso de mi misma.

Y a cada uno de los docentes que tuve el placer de conocer, que fueron parte de mi formación tanto académica como personal, a todos ellos muchas gracias, por la paciencia, colaboración y el apoyo constante brindado.

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme con cada día una oportunidad más para demostrar de lo que puedo llegar a ser.

A mi Mama, por ser única, por su amor, por creer siempre en mí, incluso cuando ni yo misma lo creía, por darme un crecimiento personal íntegro, por no esperar nada a cambio más que mi desarrollo profesional.

A mis hermanos, por estar siempre ahí, por escucharme así me excediera del límite de su paciencia, y porque a pesar de todas nuestras diferencias siempre seguía ahí, apoyándome.

A mi docente Mgtr. Víctor Sichez Muñoz que sin su apoyo nada de esto sería posible culminar mi carrera profesional.

RESÚMEN

La presente investigación tiene por objetivo general, determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos, fichas bibliográficas, cuestionario y cuadros 1 y 2, obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016:** La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2016, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades. **Respecto a la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016:** Se demuestra que el control interno influye de positivamente en la gestión de inventarios de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, debido que al examinar los conjuntos del control interno dentro de los inventarios se puede prevenir riesgos. **Respecto al análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C”:** Con los autores revisados en la bibliografía y la encuesta realizada a la empresa “Camar Perú S.A.C.”, se puede expresar que el control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios. **Conclusión General:** Finalmente se concluye que el control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran

ayuda si intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados.

Palabras clave: Control Interno, Gestión, Inventarios.

ABSTRACT

The present research has as general objective, determine and describe the influence of internal control on the management of inventories of the commercial enterprises of Peru and the company "Camar Peru S.A.C." of Tarapoto, 2016. The methodology was descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information the following instruments were used, bibliographic records, questionnaire and tables 01 and 02, obtaining the following results: **Regarding the influence of internal control on the management of inventories of companies in Peru, 2016:** Most authors note that internal control, in a positive way, does influence the management of inventories of companies in Peru 2016, thus indicating that it is an agent by which addresses can be prepared that allow a better development within their respective activities. **Regarding the influence of internal control in the management of inventories of the Company "Camar Peru S.A.C." of Tarapoto, 2016:** It is shown that internal control positively influences the management of inventories of the company "Camar Peru S.A.C." of Tarapoto, because it is possible to prevent risks when examining internal control sets within inventories. **Regarding the comparative analysis of the influence of internal control in the management of inventories of the companies of Peru and of the Company "Camar Peru S.A.C.":** With the authors reviewed in the bibliography and the survey carried out to the company "Camar Peru S.A.C.", it can be expressed that the internal control influences positively in the management of inventories. **General Conclusion:** Finally, it is concluded that internal control positively influences the management of inventories. It is of great help if intervention to achieve greater surveillance of both outputs and inputs of the respective marketed products.

Keywords: Internal Control, Inventory Management.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME	iii
AGREDECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESÚMEN	vi
ABSTRACT	viii
CONTENIDO (Índice)	x
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales.....	23
2.2 Bases teóricas.....	24
2.2.1 Control Interno	24
2.2.1.1 Naturaleza del Control Interno	25
2.2.1.2 El Sistema de Control Interno	25
2.2.1.3 El Control Interno incluye.....	26
2.2.1.4 El Control Interno está compuesto por.....	26
2.2.1.5 Control Interno y el Proceso Administrativo	28

2.2.1.6 Responsabilidad de la Implementación del Control Interno	28
2.2.2 Inventarios.....	28
2.2.2.1 Tipos de Inventarios.....	28
2.2.3 Gestión de Inventarios.....	30
2.3 Empresa “Camar Perú S.A.C.”	30
III. METODOLOGÍA.....	31
3.1 Diseño de la investigación.....	31
3.2 Población y muestra.....	31
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	31
3.4 Técnicas e instrumentos.....	31
3.4.1 Técnicas.....	31
3.4.2 Instrumentos.....	31
3.5 Plan de análisis.....	31
3.6 Matriz de consistencia.....	32
3.7 Principios éticos.....	33
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	33
4.1 RESULTADOS.....	33
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	33
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	37
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	40
4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	45
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	45
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	46
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	47

V. CONCLUSIONES	47
5.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	47
5.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	47
5.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	48
5.4 Conclusión general.....	48
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	49
6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	49
6.2 ANEXOS.....	52
6.2.1 Matriz de consistencia.....	52
6.2.2 Encuesta.....	53

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01.....	33
Cuadro N° 02.....	37
Cuadro N° 03.....	40

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día las empresas destinan más de la mitad de sus ingresos totales a la adquisición de bienes y servicios. Si a esto se le suma el proceso creciente de globalización que conduce a niveles cada vez más altos de competencia, resulta que el área de compras y suministros logísticos, tienen un gran potencial para mejorar la rentabilidad de la organización y por tanto su competitividad. **(Rodríguez, 2007, p.14)**

En el transcurso de los años se ha venido observando el crecimiento de los esquemas de integración en el mundo y han sido asumidos como instrumentos de inserción de los países del nuevo orden económico mundial, tal es el caso de Walmart, Cargill, Levi Strauss, Coca Cola, entre otras, las cuales pertenecen al tipo de empresas transnacionales que desarrollan actividades en territorio fuera de su lugar de origen, manteniendo sus estándares de calidad y eficiencia. **(Teague, 2010, p.1)**

Por esta razón las organizaciones exigen Calidad de los servicios y bienes vendidos; convirtiéndose así en las características primordiales de las organizaciones que pretenden mantener o establecer en un sector determinado, por lo que se llevan a cabo las evaluaciones constantemente para poder determinar fortalezas y debilidades a través de las cuales se puedan introducir cambios que eleven la competitividad, todo ello mediante los inventarios. **(Teague, 2010, p.1)**

Hoy en día, tanto dirigentes como directivos presentan elevados niveles de exigencia, promoviendo la realización de aquellas tareas necesarias para mejorar el control sobre las empresas. Dichas tareas deben favorecer la consecución de los objetivos de rentabilidad de la empresa, del éxito de su misión y de la minimización de aquellos obstáculos que puedan aparecer. Los controles internos mejoran la eficiencia, reducen el riesgo de que se produzca pérdidas y ayudan a asegurar la fiabilidad de los estados

financieros y el cumplimiento de las normas y regulaciones vigentes. **(Carrasco y Farro, 2014, p. 13)**

Las crisis financieras, quiebras emblemáticas de reconocidas empresas comerciales, fraudes ineludibles, estados financieros manipulados en el plano internacional y nacional han demostrado en la historia que una de sus causas fue la ausencia e insuficiente funcionamiento de los controles internos idóneos sobre las operaciones e información financiera que debieron asegurar el correcto uso de los recursos aportados por los dueños en el sector privado y por los ciudadanos en el caso del sector público.

(Rodríguez y Velásquez, 2015, p. 135)

Las organizaciones que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los retos más difíciles al que deberá enfrentarse y resolver el contador, en las empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial ya que influye en la gestión empresarial. **(Dolores, 2015, p.1)**

El control interno de inventarios permite lograr objetivos gerenciales en las organizaciones, sirve como marco regulatorio interno en vías del cumplimiento de las metas trazadas por la gerencia general y a su vez sirve como herramienta de confiabilidad para la información financiera. **(Malca, 2016, p.x)**

La gestión financiera constituye parte importante para cualquier organización, hoy en día el manejo del efectivo es una herramienta indispensable así como los planes, análisis y toma de decisiones financieras que son el foco central de una eficiente gestión financiera que busca competir en un mundo globalizado como el nuestro.

(Malca, 2016, p.x)

Sin embargo, a nivel del ámbito de estudio se desconocen las principales características del control interno y la influencia que este tiene en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercial pesquero del Perú; mostrando un vacío de conocimiento y por las razones mencionadas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: 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.

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de 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.

Así mismo, la investigación se justifica porque Es sabido que toda empresa, aparte de su procedencia y magnitud tiene por objetivo maximizar la rentabilidad económica de los dueños, socios y/o accionistas, por lo que aumentar el volumen de ventas y obtener una reducción de costos es fundamental; en este sentido es importante reconocer que las empresas del Perú registran reducciones en las utilidades como resultado de

pérdidas debido a la falta de inventarios, y esto se debe al bajo o escaso control interno en la gestión de los inventarios que puedan existir en las empresas peruanas.

Por ello el objetivo de este proyecto es determinar y describir la influencia que tiene el control interno en la gestión de inventarios, partiendo del punto de vista que es indispensable dentro de una empresa.

Siendo esta una investigación que servirá como orientación a estudiantes de la profesión de contabilidad para poder identificar si la influencia del control interno en la gestión de inventarios de empresas peruanas es positiva en su totalidad cuando es cumplido con todos sus criterios

Finalmente, el presente trabajo de investigación permitirá graduarme como contadora pública y a su vez en lo institucional permitirá que la universidad mejore sus estándares de calidad, permitiendo a sus estudiantes graduarse conforme a lo que establece la ley.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado aspectos relacionados a la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Álvarez, Arévalo y Artola (2010), En su tesis, para optar el grado de Licenciado/a en Contaduría Pública, titulada **“DISEÑO DE CONTROL INTERNO CON ENFOQUE COSO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL INVENTARIO EN LAS TIENDAS DE MAYOREO QUE SE**

DEDICAN A LA VENTA DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD EN CIUDAD BARRIOS DEPARTAMENTO DE SAN MIGUEL”;

presentada en la Universidad de El Salvador, luego de presentar la pregunta principal formulan el objetivo general que persigue el estudio: Diseñar un Control Interno con enfoque COSO que permita mejorar la gestión del Inventario en las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad en Ciudad Barrios. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si el diseño de un sistema de Control Interno con enfoque COSO permite mejorar la gestión del Inventario en las tiendas de mayoreo; entonces, facilitará la venta de productos de primera necesidad en Ciudad Barrios. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación es considerada de tipo Analítica / Descriptiva. Analítica porque se analizó la importancia de mejorar la Administración del Inventario en las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad en Ciudad Barrios, los instrumentos que se utilizaron en la investigación son los cuestionario de Medición de la Encuesta el cual contiene una serie de preguntas cerradas, con el objeto de recabar información para la elaboración de la Propuesta del Modelo de Control Interno. La muestra estuvo compuesta por un total de 79 tiendas dicha información fue proporcionada directamente por el Jefe la Administración Tributaria de la Alcaldía Municipal de Ciudad Barrios. Después de haber efectuado el análisis de los resultados de la investigación de campo se procedió a estructurar el diagnóstico siguiente: Todas las empresas objeto de estudio afirman no contar con un Control Interno que les permita manejar el Inventario de manera eficiente y efectiva, como

también revela que la mayoría de empresas en estudio, no poseen una estructura de control interno adecuada que les garantice el cumplimiento de la normativa establecida en el Código Tributario y demás leyes aplicables. Las conclusiones fueron que las Tiendas por Mayoreo que Comercializan Productos de Primera Necesidad en Ciudad Barrios, no cuentan con un Modelo de Control Interno que les permita manejar eficiente y eficazmente el Inventario que poseen; lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan; así como que las Tiendas por Mayoreo que comercializan Productos de Primera Necesidad en Ciudad Barrios no realizan levantamientos físicos de Inventario y a su vez carecen de una persona asignada específicamente para manejar y cuidar de tan importante rubro; siendo las Tiendas por Mayoreo que comercializan Productos de Primera Necesidad en Ciudad Barrios reconocen la carencia de un Sistema Organizacional y Manual de Procedimientos aplicables a la Gestión del Inventario que les permita manejar de manera eficiente y eficaz este recurso y finalmente las Tiendas por Mayoreo que comercializan Productos de Primera Necesidad en Ciudad Barrios aceptan la necesidad de implementar un Control Interno del Inventario que se apege a las necesidades actuales que estas poseen además de que les permita cumplir con los requerimientos legales que le son aplicables.

Pérez (2010), En su tesis, previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado, titulada **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA**

ALIMENTICIA”; presentada en la Universidad de San Carlos de Guatemala, luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia en la actualidad. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos.

La finalidad de esta investigación es conocer aspectos generales de la empresa a estudiar, así como analizar el procedimiento las operaciones relacionadas a inventario con el fin de comprender el funcionamiento actual de control interno de este y obtener las herramientas básicas para diseñar dicho control para su posterior implantación. A través del diseño propuesto, se espera fortalecer el control interno de la empresa en estudio y proponer la formalización de los controles del área de inventarios, derivado que este rubro es el principal y fundamental para este tipo de empresas, por ello todo va encaminado a lograr una mejor eficiencia y eficacia operativa de la organización. La conclusión más relevante en esta investigación es que se confirma la hipótesis planteada sobre la unidad de análisis sujeto de estudio, en la cual se necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de

inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la participación de un Contador Público y Auditor como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una empresa comercial, así como las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. Y sobre todo que el diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

2.1.2 Nacionales:

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier ciudad del Perú, que hayan utilizado aspectos relacionados a la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Salazar (2014), En su tesis, para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública “**EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO**

DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY”

presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú, luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que persigue el estudio: Demostrar que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente público de hoy, pues lejos de entorpecer las actividades inherentes a las funciones públicas, busca brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público. Por lo que esta investigación presenta sus características, a partir de los lineamientos de la CGR y el INTOSAI, mostrando los avances de la implantación de los Sistemas de Control Interno en los 17 Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, siendo el resultado de la aplicación de encuestas que muestran la percepción sobre el Control Interno, y un análisis de los problemas estructurales que podrían dificultar en la práctica a la implementación del Sistema de Control Interno desde el Poder Ejecutivo y el Sistema Nacional de Control. Como conclusión ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

Rodríguez (2007), En su tesis, para optar el título profesional de: Contador Público, titulada **“EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY”** presentada en la Universidad Privada del Norte, luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que persigue el estudio: Demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas en una empresa pesquera. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si la aplicación sostenida y continua de un sistema de control interno adecuado contribuirá a la mejor toma de decisiones; entonces, la oportuna solución de la problemática logística influirá positivamente en la gestión administrativa de la Empresa Industrial S.A. El aspecto metodológico se ha establecido que como tipo de inductivo, porque tomaremos una muestra representativa de una población, los instrumentos que se utilizaron en la investigación son las normas y procedimientos del control interno, practicas sanas de control, revisión bibliográfica especializada y búsqueda en internet. La muestra es representativa a fin de poder aplicar las técnicas destinadas al recojo de información de campo. Como conclusión en esta investigación nos dice que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registros; de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran

poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas.

2.1.3 Regionales:

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región Ancash; que hayan utilizado aspectos relacionados a la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Obispo (2016), En su tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. CASO EMPRESAS COMERCIALES. PERIODO 2013**” presentada en la Universidad Los Ángeles de Chimbote, luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que persigue el estudio: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación es bibliográfica debido a que sólo se limitó a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades. Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión documental y bibliográfica. Como resultado se da que Con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de

la empresa; así como que en toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores).

2.1.4 Locales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación elaborado por diferentes autores en cualquier ciudad o localidad de la provincia de Santa del departamento de Ancash; que hayan utilizado aspectos relacionados a la variable y unidad de análisis de la presente investigación.

Dolores (2015), En su tesis, para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada **“EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN EL PERÚ 2013”** presentada en la Universidad LosÁngeles Chimbote, luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que persigue el estudio: Identificar los objetivos particulares a nivel de todos los procesos o actividades desarrolladas por una Unidad, a los efectos de poder identificar los riesgos que podrían amenazar la consecución de los objetivos vinculados a los mismos. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación tipo de investigación fue cualitativa - descriptivo debido a que solo se limitó a recoger información original de las fuentes sin precisar sus características cuantitativas. La muestra Por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la

población y muestra. Como resultado se da que el sistema de control de inventarios de mercaderías es escaso en la gestión de las empresas del Perú, por lo que su no presencia incide de manera significativa en el logro de los objetivos, ya que el 80% no tiene un buen sistema de control de inventarios de mercaderías, esto conlleva a que se tenga pérdidas materiales y económicas, no permitiendo cumplir con el fin supremo de la gestión empresarial que es el de lucro o ganancia. La conclusión más relevante en esta investigación permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia y a la vez que las empresas conocen los sistemas de control que se utilizan en los almacenes pero son muy pocas las que implementan esta herramienta en su organización y las que utilizan dicho sistema de control de inventarios no aplican correctamente los procedimientos, así tenemos que el grupo de empresas que la utilizan lo hacen de manera deficiente y solo en mínimo número de empresas lo desarrollan ligeramente.

2.2 BASES TEÓRICAS:

2.2.1 Control Interno.-

Un sistema contable de control de inventarios tiene los objetivos siguientes:

- i) Permitir la preparación de estados financieros mensuales o periódicos.

ii) Permitir el mantenimiento de los inventarios en niveles óptimos.

iii) Facilitar el trabajo administrativo de manera que será efectuado de manera eficiente y económica.

La finalidad básica es que puedan efectuarse la producción y las ventas de una manera coordinada.

Los procedimientos administrativos utilizados para controlar los stocks se diseñan generalmente para el control de los movimientos de los productos dentro y fuera del almacén, a fin de:

i) Que se mantengan los stocks en su nivel óptimo.

ii) Controlar la salida de los productos de los almacenes, para minimizar o evitar despilfarros u hurtos.

iii) Asegurarse de que se pidan cantidades óptimas.

2.2.1.1 Naturaleza del Control

El control nace a partir de la necesidad de los gobernantes, empresarios, dueños, empresas, países; de verificar en el momento (concurrente) o posterior, los resultados conseguidos así como conocer el manejo de los recursos a fin de cumplir con el objetivo institucional. Es una etapa primordial en la Administración en la que los ejecutivos y la alta dirección conozcan si los hechos, disposiciones, autorizaciones, transacciones, etc. se hayan cumplido de acuerdo a lo dispuesto. **(Vargas, 2010)**

2.2.1.2 El Sistema de Control Interno

Es el Plan de Organización y todos los métodos y procedimientos adoptados por la Gerencia de la entidad para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de

asegurar tanto como sea factible la dirección ordenada y eficiente de sus actividades.

(Vargas, 2010)

2.2.1.3 El Control Interno incluye

- Cumplimiento de Políticas Administrativas, Salvaguarda de Activos.
- Prevención, Detección de Fraudes y Errores.
- Exactitud e Integridad en los Registros Contables.
- Preparación Oportuna de Información Financiera Confiable.

El Control Interno debe estar diseñado para garantizar en forma razonable el logro de los objetivos de la empresa; brindando:

- ✓ Efectividad y Eficiencia de las Operaciones
- ✓ Confiabilidad de la Información Financiera
- ✓ Cumplimiento de dispositivos legales y normas internas.

2.2.1.4 El Control Interno está compuesto por

2.2.1.4.1 Componentes:

- Ambiente de Control: La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades
- Evaluación de Riesgos: Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente ó de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

- Procedimientos de Control: Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser registrados y clasificados posterior.
- Información y Comunicación: Son métodos, procesos, medios y acciones con enfoque sistémico y regular, aseguran el que flujo de información con calidad en todas las direcciones.
- Supervisión y Seguimiento: El sistema de control interno debe ser sujeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

La supervisión: Identificada también como seguimiento, actividades los procesos comprende un conjunto de autocontrol incorporada a y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

2.2.1.4.2 Elementos:

- Plan de Organización
- Niveles de Autorización
- Prácticas Sanas
- Personal Idóneo
- Auditoría Interna

2.2.1.4.3 Principios:

- Responsabilidad Delimitada
- Separación de Funciones
- Selección de Servidores Hábiles
- Rotación de Servidores
- Fianzas de Servidores

- Instrucciones por escrito
- Uso limitado de dinero efectivo
- Uso mínimo de cuentas bancarias
- Depósitos intactos e inmediatos

2.2.1.5 Control Interno y el Proceso Administrativo

El Control forma parte del proceso administrativo de acuerdo al siguiente esquema:

- a) Planeamiento
- b) Organización
- c) Ejecución
- d) Control

2.2.1.6 Responsabilidad de la Implementación del Control Interno

El control interno, no se limita únicamente a los asuntos meramente contables-financieros, por lo que se entiende que la responsabilidad de su implementación y mantenimiento es de responsabilidad de la gerencia. **(Vargas, 2010)**

2.2.2 Inventarios.-

2.2.2.1 Tipos de Inventarios

- a) Inventarios de materias primas: se componen de materiales adquiridos a proveedores de la empresa para su incorporación al proceso productivo. Por ejemplo, las existencias de almendras acumuladas por una fábrica de turrónes. Seguramente, antes de que empiece la campaña, la empresa comprará una gran cantidad de almendras, que mantendrá en un almacén para hacer uso de ellas cuando se necesiten. A medida que vayan disminuyendo las existencias, será necesario

realizar nuevos pedidos para mantener un adecuado nivel de stock. **(Saltmarsh, 2012)**

- b) Inventarios de productos en curso de fabricación y productos semiterminados: estos inventarios comprenden los materiales que ya han sufrido alguna transformación, aunque todavía no haya concluido el proceso productivo (productos en curso de fabricación). Por otro lado, los productos semi terminados son aquellos fabricados por la empresa que están a la espera de una posterior transformación o incorporación. **(Saltmarsh, 2012)**
- c) Inventario de productos terminados: como su propio nombre indica, son las existencias del producto final almacenadas por la empresa a la espera de su venta y posterior salida del almacén. Por ejemplo, una fábrica de muebles puede producir una gran cantidad de mesas, que almacenará con el objeto de hacer frente con rapidez a los pedidos de los mismos. **(Saltmarsh, 2012)**
- d) Inventarios de materiales y suministros: las empresas necesitan de una gran cantidad de materiales auxiliares para realizar el proceso productivo. La utilización frecuente de estos elementos hace necesario disponer de un nivel mínimo de existencias que garantice un suministro adecuado.

Veamos algunos ejemplos de almacenes de este tipo de inventarios:

- Almacén de material de oficina.
- Depósitos de combustibles.
- Almacén de envases y embalajes.
- Almacén de herramientas.

2.2.3 Gestión de inventarios.-

La palabra inventario, cuando se utiliza en el área de producción, hace referencia a los artículos que permanecen almacenados en la empresa a la espera de una posterior utilización. Algunas empresas utilizan los términos stock y existencias para referirse al mismo. Por tanto, se conoce como inventario, stock o existencias al conjunto de elementos de distinto tipo almacenados por la empresa para hacer frente a futuras necesidades de producción o venta. **(Saltmarsh, 2012)**

Prácticamente todas las empresas deben mantener distintos tipos de almacén para hacer frente a las necesidades de producción, consumo o venta. En el caso de no disponer de inventarios, el proceso productivo podría detenerse por falta de materia prima, y los clientes podrían quedar desabastecidos. Este fenómeno se conoce como ruptura de stock. Las organizaciones empresariales no pueden permitir el lujo de que esto suceda, y por ello dedican mucho dinero al mantenimiento de sus inventarios. **(Saltmarsh, 2012)**

2.3 Empresa “Camar Perú S.A.C.”

La empresa “Camar Perú S.A.C.”, identificada con RUC 20550825539, inicio sus actividades el 14 de diciembre de 2012, la cual tiene como domicilio fiscal CAL.BOLOGNESI NRO. 125 INT. 1403 LIMA - LIMA - MIRAFLORES, y su sucursal en Mz. D lote 0015 Zona Industrial. Tarapoto, teniendo como gerente general a Torres Saldaña César Felipe, identificada con DNI N° 44094995, así mismo “Camar Perú S.A.C.” es una empresa integrada a la industria Pesquera, dedicada a 4 rubros comerciales: Comercialización de aceite de pescado tanto nacional como de exportación, Servicio de almacenamiento de aceite de pescado, Neutralización de ácidos grasos y Transporte terrestre.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

El diseño de investigación a aplicar fue no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.

3.2 Población y muestra:

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

3.3 Definición y Operacionalización de las variables:

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

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas: Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos: Para el recojo de la información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Dicho resultados aparecen en el cuadro 01 de la presente investigación.

El análisis de resultado se hizo de la siguiente manera: El investigado observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares

(parecidos) de los antecedentes nacionales, regionales y locales, luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados se comparan y se explican con la que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente de preguntas cerradas, el mismo que se le aplicó al gerente y/o dueño de la empresa o institución de estudio de caso a través de la técnica de la entrevista a profundidad. Los resultados se encuentran en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados, los resultados obtenidos se compararon con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 3 que tiene los siguientes componentes: Elementos de comparación, resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados del objetivo específico 3. Estos resultados expresan las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2

Para hacer el análisis de resultados, se explican a la luz de las bases teóricas pertinentes la coincidencia o no coincidencia entre los resultados del objetivo específico 1 y resultados del objetivo específico 2.

3.6 Matriz de consistencia:

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos:

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

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016.

CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ, 2016.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Álvarez, Arévalo y Artola (2010)	Estos autores afirmaron que el tiempo donde se llevó a cabo la trabajo de investigación las Tiendas por Mayoreo que Comercializan Productos de Primera Necesidad en Ciudad Barrios, no contaban con un Modelo de Control Interno que les permitiera manejar eficiente y eficazmente el Inventario que poseían; lo que conllevaba a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan; así mismo que no realizan levantamientos físicos de Inventario y careciendo de una persona asignada específicamente para manejar y cuidar de tan importante rubro.

También reconocieron que la carencia de un Sistema Organizacional y Manual de Procedimientos aplicables a la Gestión del Inventario no les permitía manejar de manera eficiente y eficaz este recurso, por lo que aceptaban la necesidad de implementar un Control Interno del Inventario que se apegase a las necesidades en ese momento actuales que estas poseían además de que les permitiera cumplir con los requerimientos legales que le son aplicables

Pérez (2010) Este autor concluye que el diseño de un sistema de control interno de inventarios es fundamental para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, por lo que es una de las bases adecuadas que fundamentan las ventajas para una empresa.

Salazar (2014) Esta autora afirma que el concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad.

Así también que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, estén orientados a las consecuciones de los objetivos, metas y misiones de cada entidad. A su vez que la Contraloría General no ha demostrado tener una política a largo plazo en

lo que respecta a cómo impulsar la implementación de los Sistemas de Control Interno en las entidades del Estado, a través de sus Órganos de Control Interno

Rodríguez (2007) Esta autora detalla que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registros; de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, y que de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas.

Adicionalmente menciona que al salvaguardar todos los bienes de la Empresa permite aportar un mejor manejo de la gestión administrativa.

Concluyendo que en consecuencia la implementación del control interno permite el logro de los objetivos, mayores niveles de eficiencia y efectividad que en su caso de estudio se materializó con un ahorro o mejora en los tiempos de procesamiento.

Dolores (2015) Esta autora concluye que la Influencia del sistema de control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permite adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa y que el no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la

información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia. La falta de los adecuados procesos del sistema de control de inventarios desencadena a pérdidas e información distorsionada de las existencias en los almacenes ocasionando así malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.

CUADRO 02
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA “CAMAR PERÚ S.A.C.” DE
TARAPOTO, 2016.

CUESTIONARIO		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?	X	
	2. ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	X	
	3. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
	4. ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y funciones)?	X	
	5. ¿Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X

EVALUACIÓN DE RIESGOS	1. ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	X	
	2. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
	3. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
	4. ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		X
	5. ¿Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?	X	
PROCEDIMIENTO DE CONTROL	1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X	X
	2. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?		X
	3. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		X
	4. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
	5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
	2. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
	3. ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?	X	
	4. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X	
	5. ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?		X
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?	X	
	2. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?	X	
	3. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
	4. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X	
	5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

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

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Chimbote, 2016.

CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE 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, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO		RESULTADO
	N°1	N°2	

IENTE DE CONTROL	<p>Salazar (2014) determina que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, estén orientados a las consecuciones de los objetivos, metas y misiones de cada entidad.</p>	<p>En el resultado obtenido por la encuesta se observa que a pesar que el empresario se realiza actividades que fomentan la integración del personal favoreciendo así el clima laboral, existe una comunicación constante entre la Dirección y el personal.</p>	Coinciden
-------------------------	--	---	------------------

EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>Álvarez, Arévalo y Artola (2010) reconocieron que la carencia de un Sistema Organizacional y Manual de Procedimientos aplicables a la Gestión del Inventario no les permitía manejar de manera eficiente y eficaz este recurso, por lo que aceptaban la necesidad de implementar un Control Interno del Inventario que se apegase a las necesidades en ese momento actuales que estas poseían además de que les permitiera cumplir con los requerimientos legales que le son aplicables.</p>	<p>Al realizar la encuesta se obtuvo que la empresa no cuenta con un plan para minimizar los riesgos que se pudieran suscitar, por ende estos riesgos no están identificados imposibilitando el correcto funcionamiento cada objetivo estratégico de la entidad.</p>	Coinciden
------------------------------	--	--	------------------

PROCEDIMIENTO DE CONTROL	<p>Rodríguez (2007)detalla que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registros; de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, y que de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas</p>	<p>En la encuesta realizada demuestra que no se han establecido políticas y procedimientos documentados que sirven para un correcto uso y protección de los recursos</p> <p>Así también que no existe un responsable por áreas que preparen informes sobre la evaluación de sus objetivos que se desea lograr; por lo que tampoco cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades correspondientes.</p>	No Coincide
---------------------------------	--	---	--------------------

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>Dolores (2015) concluye que la Influencia del sistema de control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permite adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa y que el no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia.</p>	<p>El resultado de la encuesta afirma que en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores, por lo que la información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para una adecuada toma de decisiones, manteniéndose toda información siempre actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, y cualquier otro evento brindando así información a los responsables para un mejor cumplimiento de las actividades.</p>	Coinciden
-----------------------------------	--	--	------------------

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	<p>Pérez (2010)concluye que el diseño de un sistema de control interno de inventarios es fundamental para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima, por lo que es una de las bases adecuadas que fundamentan las ventajas para una empresa</p>	<p>Según la encuesta la empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza, evaluando si los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente; así mismo que el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.</p>	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: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016.

Álvarez, Arévalo y Artola (2010), Pérez (2010), Salazar (2014), Rodríguez (2007) y Dolores (2015) determinan que una eficiente aplicación del control interno los inventarios sirven como sustento para una gestión dentro de las empresas de forma eficiente al permitir implementar parámetros que mejoren todas las actividades realizadas de acuerdo a su respectivo desarrollo, ya que al salvaguardar todos los bienes de la Empresa permite aportar un mejor manejo de la gestión administrativa, por lo que también reconocen que la falta de un Sistema Organizacional y Manual de Procedimientos aplicables a la Gestión del Inventario no permite manejar de manera eficiente y eficaz todos los recursos aceptando que la necesidad de implementar un Control Interno en los Inventarios permite cumplir con los requerimientos legales que le son aplicables ya que al salvaguardar todos los bienes de la Empresa permite aportar un mejor manejo de la gestión administrativa.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.

La empresa “Camar Perú S.A.C.”, respecto a la encuesta realizada se observa que respecto a los componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, información y comunicación y supervisión y seguimiento no presentan discrepancia ya que se siguen teniendo relación con lo expresado por los autores mencionados demostrando que la influencia del control interno ejerce de manera positiva dentro de la gestión de inventarios, pero cabe señalar que en el procedimiento de control aún queda un poco por mejorar respecto a los responsable de las áreas para la preparación de los informes sobre el desempeño para los procesos y actividades.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.

La mayoría de los elementos de comparación del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, coinciden, debido a que los autores revisados que han generado los resultados del objetivos específico 1, establecen que la gestión de inventarios a través de un adecuado control interno mejora y optimiza de gran manera el manejo y toma de decisiones para la empresa al tener pleno conocimiento de cómo se va desarrollando el manejo del inventario.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda

afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

La mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que para dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en la manejo adecuado del control de inventarios se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.

5.4 Conclusión general:

Al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que sí se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa.

Así mismo cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Álvarez, C., Arévalo, E., & Artola, M. (2010). Diseño de control interno con enfoque coso para mejorar la gestión del inventario en las tiendas de mayoreo que se dedican a la venta de productos de primera necesidad en ciudad Barrios departamento de San Miguel (tesis de pregrado). Universidad de El Salvador, San Salvador, El Salvador. Recuperado de <http://168.243.33.153/infolib/tesis/50107481.pdf>

Carrasco, M., & Farro, C. (2014). Evaluación del control interno a las cuentas por

Cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012 (tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú
Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/871/372>

Comité de Control Interno. (s.f). Componentes del Sistema de Control Interno.

Recuperado de <http://www.sisol.gob.pe/home/Sistema-de-Control-Interno/Componentes-del-Control-Interno.pdf>

De Arias Odón, F. G. (2012). El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología científica. Recuperado de https://drive.google.com/file/d/0ByOr72_-tQvdWkpyNG9URmNPWGh1ZWlsTkpdnIVCT0ZQNjdn/view

Dolores, V. (2015). El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

Rodríguez, G. (2007). Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Recuperado de https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0CBoQFjAAahUKEwj2v9H56_nIAhVFmx4KHap4BhI&url=http%3A%2F%2Frepositorio.upn.edu.pe%2Fxmlui%2Fbitstream%2Fhandle%2F11537%2F116%2FRodr%25C3%25ADguez%2520Carranza%2C%2520Graciela%2520Patricia.pdf%3Fsequence%3D3%26isAllowed%3Dy&usq=AFQjCNGSSxiw0CyIoJplkhOsmqVVO34QDA&sig2=9aba0b1rPm5B3yLQee_aHw&bvm=bv.106923889,d.eWE

Rodríguez, N., y Velásquez, N. R. (2015). Incidencia del control interno en los resultados del área logística –caso Seda chimbote SA, 2012 y 2013. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*, 2(1), 133-141. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/871/372>

Rodríguez, D., y Valldeoriola, J. (2009). Métodos y técnicas de investigación en línea: Revisión Documental. Recuperado de <http://bernal.pro/informatica/educaciononline/finish/9-educacion-online->

y-tecnologias-de-la-informacion-y-la-comunicacion/94-metodos-y-
tecnicas-de-investigacion-en-linea

Pérez, E. (2010). Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia (tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, Guatemala. Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf

Vargas V. (2010). Auditoría Financiera (curso de titulación). Universidad San Pedro, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://es.slideshare.net/mbgprofesionales/ppt-auditoria-financiera>

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia:

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGIA
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016</p>	<p>Determinarydescribirl ainfluencia 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.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de 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 	<p>No aplica</p>

6.2.2 Anexo 02: Encuesta:



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE METODOLOGÍA DE LA
INVESTIGACIÓN – DEMI**

Cuestionario aplicado al gerente general de la Empresa “CAMAR PERÚ S.A.C”.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información el control interno en la gestión de inventarios de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “CAMAR PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016.**

La información proporcionada será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Nombre del Propietario de la empresa: _____

Fecha: / / _____

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa correcta:

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:.....

1.2 Sexo:

Masculino..... ()

Femenino..... ()

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno..... ()

Primaria: Completa..... ()

Primaria Incompleta..... ()

Secundaria completa..... ()

Secundaria Incompleta..... ()

Superior No Universitaria Completa..... ()

Superior No Universitaria Incompleta..... ()

Superior Universitaria Completa..... ()

Superior Universitaria Incompleta..... ()

1.4 Estado Civil:

Soltero..... ()

Casado..... ()

Conviviente..... ()

Divorciado..... ()

Otros..... ()

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa:.....

2.2 Dirección:.....

III. CUESTIONARIO:

	CUESTIONARIO	RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	6. ¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?		
	7. ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?		
	8. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
	9. ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y funciones)?		
	10. ¿Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		

<p style="text-align: center;">EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>6. ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?</p> <p>7. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?</p> <p>8. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?</p> <p>9. ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?</p> <p>10. ¿Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?</p>		
<p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTO DE CONTROL</p>	<p>6. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p> <p>7. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente?</p> <p>8. ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?</p> <p>9. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?</p> <p>10. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?</p>		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>6. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?</p> <p>7. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>8. ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?</p> <p>9. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?</p> <p>10. ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?</p>		
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	<p>6. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?</p> <p>7. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?</p> <p>8. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> <p>9. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?</p> <p>10. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?</p>		