



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 AGROMEN GROUP S.A.C. -
TARAPOTO, 2016.

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

AUTOR:

BACH. JOHN RAMÍREZ OLANO

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VÍCTOR 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 AGROMEN GROUP S.A.C. -
TARAPOTO, 2016.

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

AUTOR:

BACH. JOHN RAMIREZ OLANO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
SECRETARIO

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis en primer lugar me gustaría agradecerle a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado. A la UNIVERSIDAD ULADECH- Católica, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi asesor de tesis por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, experiencia, paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

También me gustaría agradecer a los docentes durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, por sus consejos, su enseñanza y sobre todo por su amistad.

Las ideas propias, siempre enmarcadas en su orientación y rigurosidad, han sido la clave del buen trabajo que he realizado, el cual no se puede concebir sin su siempre oportuna participación. Le agradezco también el haberme facilitado siempre los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el desarrollo de esta tesis.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

El Autor

DEDICATORIA

A DIOS

Por permitirme la existencia y darme fuerza de voluntad y sabiduría para concluir uno de mis logros.

A MIS PADRES

Por su cariño y en agradecimiento al esfuerzo en el apoyo de mis estudios.

A MIS HERMANOS

Iris y Branco Ramírez por su comprensión y cariño.

A MI FAMILIA Y AMIGOS

Shomara y Xiomy por toda la ayuda brindada.

A MI ASESOR

Por su colaboración, al compartir sus conocimientos y opiniones, para el desarrollo del presente trabajo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. – TARAPOTO, 2016”, tiene como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto, 2016, con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente en almacén, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones. El tipo de investigación es cualitativa-descriptiva, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental Bibliográfica de caso que se aplicara en la investigación, y a la vez se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al jefe de logística y al gerente de la empresa para la recolección de datos, de modo que permitió a la gerencia tomar decisiones según las técnicas que establece del control interno en la gestión de inventarios. Lo que se le recomienda a la empresa en mención implementar de un sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Palabras Claves: Control Interno, influencia, Gestión de inventarios.

ABSTRACT

The present research work called "INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN INVENTORY MANAGEMENT OF THE AREA OF WAREHOUSE OF COMMERCIAL COMPANIES OF PERU: CASE EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - TARAPOTO, 2016 ", aims to determine and describe the influence of internal control in the inventory management of the warehouse area of the commercial companies of Peru and the company AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto 2016, with the purpose of implementing a system of efficient internal control in warehouse, in such a way as to help the management in the decision making. The type of research is qualitative-descriptive, taking into account the Bibliographic Documentary Review Technique of case to be applied in the investigation, and at the same time a questionnaire applied to the chief of logistics and the manager of the company for the collection was used as instrument Of data, so that it allowed to know that it allows the management to make decisions according to the techniques that establishes of the internal control in the management of inventories. What is recommended to the company to implement an internal control system in order to safeguard their resources, verify the accuracy and veracity of their financial and administrative information, promoting efficiency in operations that enable them to deal with the fast Changes in the world today? It is the responsibility of management and managers to develop a system that guarantees the fulfillment of the company's objectives and becomes an essential part of the organizational culture. The Integrated Internal Control Framework proposed by COSO provides a comprehensive approach and tools for the implementation of an effective internal control system and for continuous improvement. An effective internal control system reduces to an acceptable level the risk of not achieving an entity objective.

Key Words: Internal Control, influence, Inventory Management.

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-----------|
| CONTENIDO | |
| I. INTRODUCCIÓN | 12 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | 15 |
| 2.1 ANTECEDENTES | 15 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 15 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 17 |
| 2.1.3 Regionales..... | 19 |
| 2.1.4 Locales..... | 21 |
| 2.2 BASES TEÓRICAS | 23 |
| 2.2.1 Teorías del Control Interno..... | 23 |
| 2.2.2 Control Interno den los Inventarios | 34 |
| 2.2.3 Gestión de Inventarios..... | 36 |
| 2.2.4 Empresas | 39 |
| 2.2.5 Teorías de empresas Comerciales | 40 |
| 2.3 MARCO CONCEPTUAL | 43 |
| 2.3.1 Definiciones del Control Interno..... | 43 |
| 2.3.2 Definiciones de la Gestión de Inventarios..... | 44 |
| 2.3.3 Definiciones de la empresa..... | 45 |
| 2.3.4 Definición de las empresas comercial..... | 45 |
| III. METODOLOGÍA | 46 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 3.1 | Diseño de la investigación | 46 |
| 3.2 | Población y muestra | 47 |
| 3.3 | Definición y operacionalización de las variables | 47 |
| 3.4 | Técnicas e instrumentos | 47 |
| 3.4.1 | Técnicas | 47 |
| 3.4.1 | Instrumentos | 48 |
| 3.5 | Plan de análisis | 48 |
| 3.6 | Matriz de Inconsistencias | 48 |
| 3.7 | Principios éticos | 49 |
| 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 | 52 |
| 4.1.3 | Respecto al objetivo específico 3 | 56 |
| 4.2 | Análisis de los resultados | 64 |
| 4.2.1 | Respecto al objetivo específico 1 | 64 |
| 4.2.2 | Respecto al objetivo específico 2 | 65 |
| 4.2.3 | Respecto al objetivo específico 3 | 68 |
| V. | CONCLUSIONES | 72 |
| 5.1 | Respecto al objetivo específico 1 | 72 |

| | |
|---|-----------|
| 5.2 Respecto al objetivo específico 2 | 73 |
| 5.3 Respecto al objetivo específico 3 | 74 |
| VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 74 |
| 6.1 Referencias bibliográficas | 74 |
| 6.2 Anexos | 79 |
| 6.2.1. Anexos 01 Matriz de Consistencias..... | 79 |
| 6.2.1. Anexos 02 Modelo de Fichas Bibliográficas..... | 80 |
| 6.2.1. Anexos 03 Cuestionario..... | 81 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | Pág. |
|----------------|------|
| Cuadro 01..... | 50 |
| Cuadro 02..... | 53 |
| Cuadro 03..... | 57 |

I. INTRODUCCIÓN

La importancia de contar con el adecuado sistema de control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido que evitan riesgos y fraudes, de esa manera ayuda a proteger , cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Por lo tanto, es considerado un elemento determinante para el desarrollo de las empresas según las medidas que amerite el caso, de lo contrario logrará generar clientes insatisfechos y el cambio de preferencia de estos, trayendo como consecuencia para la empresa problemas financieros que pueden llevar a la quiebra. Sin embargo resulta pertinente mencionar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones estará protegiendo y resguardado sus activos, asimismo permitirá verificar con exactitud y confiabilidad los datos contables y financieros. **(Llanes et al, 2011).**

A nivel internacional, la mayor parte de empresas tienen implementado un sistema de control interno sobre los inventarios porque permite el proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional. **(Hermeryth & Sánchez, 2013).**

En el Perú, en esta última década nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumenta, sus propietarios acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, dando prioridad a la importancia del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad

razonable que los objetivos de la empresa logren alcanzar. Motivo por el cual, la mayoría de las empresas manejan sus inventarios por medio de un sistema de control interno, buscando innovar el mercado competitivo con finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores. **(Hurtado, 2013).**

Haciendo un énfasis, **Zúñiga (s/f)**, opinó sobre las pequeñas y medianas empresas (Pymes) desempeñan un papel fundamental en la economía peruana: contribuyen a la creación del empleo, disminuyen la pobreza e incrementan el Producto Bruto Interno. En lo que se refiere al tamaño empresarial por número de empresas, las micro, pequeñas y medianas empresas representan el 99,5% y la gran empresa el 0,5% del total. Es evidente que las Pymes, se han convertido en actor importante en la economía peruana, pero es conveniente indicar que nuestras Pymes todavía no están listas para participar en el comercio internacional de una economía globalizada, pues sus niveles tecnológicos no les permiten actualmente adaptarse a los nuevos flujos de información, es decir que algunas de ellas han implementado sistemas de control interno para mejorar la gestión de inventarios.

En la región San Martín la mayoría de las empresas comerciales no tienen implementado un sistema de control interno debido a que la mayor parte de empresas comerciales son MYPES y no cuentan con el dinero suficiente para poder solventar dicha inversión, es decir, la implementación genera una inversión económica por parte de la empresa lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno. Por tal motivo, al implementar el control interno en la organización debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas. **(Wilton, 2013).**

En la ciudad de Tarapoto donde hemos desarrollado el estudio, mediante la presente investigación hace necesario que las empresas comerciales de compra y venta de insumos agrícolas de la ciudad de Tarapoto y la empresa en mención, diseñe y aplique un conjunto de medidas de implementación adecuadas con el fin de determinar cómo influye un sistema de control interno en la gestión de inventarios, de tal forma que promueva el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración de dicha empresa, convirtiéndose en un elemento de apoyo para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de esta manera crecer. Por lo anteriormente expresado, 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: Caso Empresa Agromen Group S.A.C– Tarapoto, 2016?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de Inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- 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 inventario de las empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Tarapoto, 2016.

La investigación se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento sobre el control interno y su influencia en la gestión inventario de las empresas del Perú: Caso empresa comercial Agromen Group S.A.C según las variables de análisis y la unidad de estudio. Asimismo el trabajo de investigación se justifica porque es importante conocer en qué medida un control interno permite vigilar y proporcionar la disminución de todos los riesgos relacionados con la administración y manejo de inventario, siendo este recurso que le permita generar los medios necesarios para conocer si las empresas del Perú y del caso, desean implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y sólo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrá mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.

Finalmente, la investigación se justifica porque será de utilidad para que yo me titule como contador público y además permitirá a la universidad cumplir con lo establecido por el SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Los antecedentes se desdoblán en:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país

del mundo, menos de Perú; los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Silva (2011) en su proyecto de investigación titulado **“Diseño de un modelo de gestión para la sección de inventario adscrita al departamento de control de gestión e inventario de la gerencia de suministros y compras especiales del estado de CVG Ferrominera Orinoco C. A”**. De la Ciudad de Guayana- Venezuela. Cuyo objetivo general fue diseñar un modelo de Gestión para la Sección de Inventario adscrita a la Gerencia de Suministros y Compras Especiales del Estado de CVG Ferrominera Orinoco C.A. La investigación fue de tipo descriptiva-exploratorio, debido a que no se pudo especificar las características de los distintos análisis de la investigación. El trabajo de investigación concluyó mediante el uso de fórmulas matemáticas propuso calcular la cantidad de mano de obra necesaria para cubrir las actividades de inventario, la rotación de los productos en los almacenes de la empresa de tal manera que se cumplan los objetivos planteados.

Camacho & Martínez (2008) en su tesis titulada **“Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pesqueras y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta a Excel”**. De la Ciudad de Soacha - Colombia. Cuyo objetivo general fue adaptar e implementar un sistema de Control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha, medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. En la metodología se hizo uso de varios métodos de

investigación de tipo exploratoria, descriptiva y explicativa, una de ellos fue la encuesta, la cual se aplicó en una muestra de 3 comunas, donde permitió identificar los problemas más comunes en el manejo de los inventarios de los pequeños y medianos empresarios. El autor de este trabajo de investigación concluyó, que mediante la aplicación de la herramienta Excel permite dar una calificación apropiada a través de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar, medir , controlar y tomar acciones de según los resultados obtenidos.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región San Martín – Provincias; los trabajos de investigación relacionadas a las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación titulada **“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo -2013.** De la Ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue demostrar la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013. Para ello realizo una investigación de método experimental de grupo único Pre: Test – Post Test. La conclusión según el autor de la tesis fue necesario definir dentro de la empresa

un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y personal. Por otro lado, sugirió la distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de cada producto de almacén.

Misari (2012) en su trabajo de Investigación, titulado “**El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita**”. De la ciudad de Lima. Cuyo objetivo general fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. En su investigación fue de tipo descriptiva- explicativa. , uso como instrumento de valuación un cuestionario de 30 preguntas el plan de análisis consistió en el recojo de información de la muestra poblacional de 40 empresas del rubro llegando a las siguientes conclusiones: El autor de la investigación concluyo que el control interno es un factor determinantes porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing.

Hurtado (2013). En su tesis titulado “**El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012**”. De la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue determinar la incidencia de dicho Control en los resultados económicos y financieros de la empresa. Para el desarrollo

de este trabajo, se ha aplicado el método tipo descriptivo-analítico, además se empleó una encuesta a 20 trabajadores de la empresa. La investigación concluyó que mediante el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad deseada.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región San Martín – Provincias, sobre aspectos relacionados las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Wilton (2013). En su trabajo de investigación, titulado “**Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – San Martín**”. Tuvo como objetivo general determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGELs, para lo cual fue necesaria la realización de una investigación de tipo descriptiva y con un diseño documental no experimental. En el cual, concluyó que las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayudan a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén,

informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

Fernández & Pacheco (2013). En su trabajo de investigación denominado: “**El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013**”, realizado en la ciudad de Chimbote, el cual tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas. Utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. Finalmente, concluyo que la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Asimismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

Obizpo (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013-Huaraz**. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. La

investigación fue cualitativo - descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión 24 documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales aquel trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de Tarapoto, los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Zavaleta (2013). Cuya tesis titulada “**Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio de Nuevo Tarapoto. Período 2013**”. En la ciudad de Tarapoto. La cual tuvo como objetivo general identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las

empresas de comercio del distrito de Nuevo Tarapoto, Período 2013. Empleó la metodología de Investigación Bibliográfica o Documental. Concluyo mencionando que control interno es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades. Si una empresa no cuenta con un control, ya sea previo, concurrente o posterior, la empresa no podrá realizar sus actividades de ninguna forma, ya que nada sería controlado, no existiría comunicación, causando que existan millones de errores en la realización de las actividades.

Reyes (2014). Cuya tesis titulada “**El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE SAC - Tarapoto, 2014**”. Realizada en la ciudad de Tarapoto. La cual tuvo como objetivo general evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Tarapoto, 2014. La investigación fue cuantitativa de tipo Aplicada – explicativa, tuvo una muestra de 22 personas el cual aplicó un cuestionario de 50 preguntas. Obteniéndose los siguientes resultados: el 73% afirman que el ambiente de control influye en sus metas y objetivos, el 58 indican que la evaluación de riesgos influye en los resultados, el 59% afirma que las actividades de producción se debe al control de la entidad, mientras que el 64% de los encuestado indica que la información y comunicación influye en la determinación de las estrategias y el 52% afirman que la supervisión o monitoreo mejora los procesos de la empresa. Finalmente, las conclusiones son:

El control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría del Control Interno

El concepto "Control Interno" carece de una definición apropiada o universal, que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades. Dentro de las tantas definiciones se tienen las siguientes a fin de ilustrar la gran variedad con la que se cuenta:

Meléndez (2016). Define al control interno como una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Perdomo (2006), en su libro "**Fundamentos del control interno**", dice lo siguiente: "El Control Interno es un proceso efectuado por el

directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías”.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Estupiñan (2012). Considera el control interno como el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y si es necesario, se debe aplicar las medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Entonces de acuerdo a las acotaciones de los autores citados podemos decir que el control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones; proporciona determinada información a la dirección o gerencia; promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones; protege los recursos, obtención de la información financiera válida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la entidad y entes reguladores.

2.2.1.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

En este sentido, el autor **Lazcano (2004)**, establece una serie de objetivos del que persigue cada control para poder evaluarlo o entenderlo, y así poder

determinar cuándo este es efectivo o simplemente no se cumple, lo que significa que hay que ir a la fuente del control:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

En general podemos decir que el objetivo de un Sistema de Control Interno es prever una razonable seguridad (ya que esta no puede ser absoluta o total), de que el patrimonio esté resguardado contra posibles pérdidas o disminuciones asignadas por los usos y disposiciones no autorizadas, y que las operaciones o transacciones estén debidamente autorizadas y apropiadamente registradas.

2.2.1.2 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Según **Perdomo (2004)** establece una serie de Principios del control interno, los cuales menciona en las siguientes líneas:

- ❖ Separación de funciones de operación, custodia y registro.

- ❖ Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- ❖ El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- ❖ La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Se entiende por principios del control interno a la segregación de funciones en el personal de la empresa o entidad, como la finalidad de no duplicar funciones y que todos laboren de manera responsable con visión al cumplimiento del objetivo de general o meta.

2.2.1.3 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según **Perdomo (2004)** establece la importancia del control interno que se debe tener en cuenta:

- ✓ Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- ✓ La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

Según **Franklin (2009)** los manuales de procedimientos “Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización”.

2.2.1.4 TIPOS DE CONTROL INTERNO.

El control administrativo se establece en el SSA-1 (declaraciones de normas de auditorías), según la siguiente manera: El control interno incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones **(anónimo, 2010)**.

Por su parte, **Perdomo (2004)** considera el control interno en lo siguiente:

- a) **Control Interno Contable:** Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

b) **Control Interno Administrativo u Operacional:** No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

2.2.1.5 Informe Coso –Control Interno

Mantilla (2005) en su libro sobre el Control Interno – Método COSO deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los activo, ya que eficiencia es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados.

- **Confiabilidad de la Información Financiera:** La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros de publicación confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** La tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías orientan las diferentes necesidades y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

- **Confiabilidad en la información:** Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las investigaciones del Autor manifiesta que el Control Interno según COSO es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.4.1 Componentes del Control Interno

Meléndez (2016). El informe COSO brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en

entidades privadas, como en públicas. El concepto de control interno discurre por cinco componentes:

❖ **Ambiente de Control:**

Pardo & Ríos (2007), menciona que está relacionado con las actitudes y las acciones de los funcionarios en el desarrollo de sus actividades; valoración de riesgos, que se refiere a todos los factores o situaciones que podrían afectar los objetivos institucionales. Sin embargo actividades de control, que comprende todos los métodos, políticas, procedimientos, y otras medidas establecidas y ejecutadas para manejar y minimizar riesgos; información y comunicación, que permite la generación, la captura, el procesamiento y la transmisión de información relevante sobre las actividades institucionales y los eventos externos y por último el monitoreo, proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno.

Claros & León (2012). Se refiere a la actitud y compromiso de la gerencia para establecer una atmosfera propicia para la implantación y ejecución de las operaciones de la empresa en forma controlada.

❖ **La evaluación de riesgos:**

Layme (2015). En su tesis titulado *“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad*

provincial Mariscal Nieto, 2014”. Define este componente al proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. La administración de los riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

- a) Planeamiento de la gestión de riesgos
- b) Identificación de los riesgos
- c) Valoración de los riesgos
- d) Respuesta al riesgo

Entonces este componente se refiere en la identificación y análisis por parte de la administración de riesgos relevantes para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Estos incluyen eventos externos e internos que puedan afectar las actividades de registro, procesos y emisión de los estados financieros. Cuando la gerencia identifica los riesgos, considera su importancia, procede a iniciar los planes y programas para

disminuirlos y en algunos casos puede decidir aceptarlos debido al alto costo de evitarlos

❖ **Las actividades de control:**

Meléndez (2016). Define afirmando que son las políticas y procedimientos de control impartidos por la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- a) Procedimientos de autorización y aprobación
- b) Segregación de funciones
- c) Evaluación costo beneficio
- d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- e) Verificación y conciliaciones
- f) Evaluación de desempeño
- g) Rendición de cuentas
- h) Revisión de procesos, actividades y tareas
- i) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)

Este componente se refiere a las actividades de control como las políticas, normas y procedimientos que ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para el logro de los objetivos organizacionales.

Alguna de ellas son: asignación de responsabilidades, separación adecuada de funciones, controles físicos, procedimientos de la información.

❖ **Los sistemas de información y comunicación:**

los sistemas de información los cuales son diseñados e implementados por la entidad , procesamiento de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. **Meléndez (2016).**

Los sistemas de información deben estar orientados a integrar las operaciones de la entidad, de preferencia y dependiendo del caso en tiempo real. La calidad de los sistemas de información debe asegurarse por medio de la elaboración de procedimientos documentados.

❖ **Supervisión o Monitoreo:**

La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre

la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan. **(Meléndez, 2016).**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. **Claros & León (2012).**

2.2.2 Control Interno en los Inventarios

Santillana (2006), en su libro “**Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría**”, dice: “Para efectos de control y administración de inventarios, es necesario contar con información confiable sobre los mismos. Además, estos inventarios son indispensables para preparar los estados financieros, ya que la constancia física de su existencia es la base de la información consignada en tales documentos. Asimismo, sirve como una sólida base para tomar decisiones de compra e, inclusive para medir volúmenes de producción fundamentalmente en industrias.”

Los métodos por los cuales se pueden obtener estos resultados varían según el tamaño y clase de negocio. Estos factores, también determinan el grado de control efectivo sobre los inventarios. Por ejemplo, para una empresa que compra y vende un sólo tipo de producto le será menos complejo ejercer el control sobre sus existencias de mercancía que a una empresa que negocia con miles de productos. También sería más difícil si la compañía compra materias primas para convertirlas en un producto manufacturado, en el cual éstas pierden toda su identidad y algunas de sus características.

Al respecto, **Arens & Loebbecke (1996)**, dicen: "El inventario toma formas diferentes, de acuerdo con la naturaleza del negocio. Para los negocios de ventas al menudeo o al mayoreo, el inventario más importante es la mercancía a mano disponible para su venta...Una compañía industrial tiene materias primas, piezas compradas y suministros para uso en la producción, artículos en proceso de fabricación y mercancía terminada disponible para la venta....".

Es decir, el manejo de los inventarios una de las actividades más complejas dentro de la organización ya que en su planeación y ejecución intervienen distintas áreas, tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad. Además, los inventarios constituyen junto con el dinero y las cuentas por cobrar, los elementos básicos del Balance General y del Estado de Ganancias y/o Pérdidas de las empresas; y son también elementos fundamentales para la determinación del índice corriente que indica la capacidad de la empresa de enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

Por tanto, el resultado de su administración va influir en la posición

financiera y competitiva de la empresa, de allí la importancia de mantener una estructura adecuada de control interno para el área del inventario de mercancía el cual tiene las siguientes ventajas:

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

2.2.3 Gestión de Inventarios

El conocimiento, estudio y evaluación del control interno en que se basa el inventario de cada empresa es lo que permite fijar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría que se aplicarán, en cada caso. El adecuado control interno constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia y su valuación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.

Entonces, podemos decir que las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenados largo tiempo pueden ser consecuencia de mal control de materiales en almacén, y propiciar, por otra parte, nuevas compras del todo innecesarias para las necesidades urgentes. Si la administración no es informada en forma regular y precisa sobre las cantidades

y localización de los bienes en existencia, el desperdicio e insuficiencia resultantes de esta situación, pueden ser mayores que las pérdidas generadas por robos.

Para complementar la idea mencionamos la definición de **Cárdenas (2010)**. Como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como:

- ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

A pesar de la gran importancia de tener una buena gestión de almacén en las empresas que se dedican en este rubro “AGROMEN GROUP S.A.C” no la desempeña correctamente. Si bien es cierto en la descripción de las funciones

señala cuáles son para el área de almacén, pero lamentablemente no se cuenta con personal encargado exclusivamente de esa área, muchas veces el encargado puede ser un trabajador de compras o de practicante.

2.2.3.1 Inventarios

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinada a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

Los inventarios, incluyendo los trabajos en proceso, están valuados al menor entre el costo o al valor neto de realización, después de la provisión para las existencias obsoletas. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado. Para los inventarios en proceso, el costo incluye la distribución aplicable de los costos fijos y variables utilizados en su producción. Los inventarios que se consideran irrealizables han sido castigados en su totalidad.

2.2.4 Empresa

Según **López (2010)**. Define la empresa es un conjunto de factores financieros, de producción y de marketing o comerciales, que se encarga de planificar objetivos, Organizar los factores, gestionar, tomar decisiones y controlar el funcionamiento general y la consecución de los objetivos planificados.

Por otro lado, el autor **Longenecker (2007)**, en su libro “**Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor**”, dice que: “Mantener el inventario en un nivel óptimo minimiza el riesgo de agotamiento de las existencias y elimina el exceso de inventario, ahorra dinero y contribuye a la utilidad de operación. Para determinar el nivel óptimo los directivos deben poner mucha atención a las cantidades que se compran, porque esas cantidades afectan los niveles de inventario. La cantidad ideal de compra de un artículo es el número de unidades que minimiza el costo total de inventario.

Sin embargo **Rojas (2007)**. Considera a la empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general.

2.2.5 TEORÍA DE EMPRESAS COMERCIALES

La Comisión de la Unión Europea sugiere la siguiente definición: «Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica. En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, las sociedades de personas, y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular»

Existen dos tipos de empresas que son Públicas y Privadas:

Públicas: en éste tipo de empresa el capital pertenece al Estado y generalmente su final es satisfacer las necesidades sociales.

Privadas: el capital de estas es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa.

Según su capital pueden ser:

- **Micro Empresas:** son unidades productivas menores que las pequeñas empresas que difieren en el monto de capital y la cantidad de empleados. (1 a 10 trabajadores)
- **Pequeñas Empresas:** son unidades que tienen dueños y gerentes locales, que trabajan en un solo lugar. (25 a 50 trabajadores)
- **Medianas Empresas:** son empresas que por lo general no son de un único dueño, se forman como compañía por acciones. (50 a 250 trabajadores)

- **Grandes Empresas:** son empresas que tienen grandes capacidades y que tienen acceso al crédito ilimitado; en la mayoría de los casos funciona como su principal fuente de financiamiento. Se diferencia de las demás en que realizan grandes inversiones y por ende obtienen grandes beneficios sobre estas inversiones, estas poseen mayores tecnología sus costos son menores por que producen en grandes escalas. (más de 250 Trabajadores)

La situación económica de las empresas según el Rubro

Según los datos obtenidos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEÍ), informa que la producción nacional en Marzo de 2017 creció 0,71%, registrando 92 meses de crecimiento continuo. Este resultado se sustentó en la evolución favorable del sector de telecomunicaciones, administración pública, defensa y otros, manufactura, pesca, transporte y almacenamiento. Sin embargo, se registró disminución en minería, construcción, agropecuario, comercio, financiero y seguros, alojamiento y restaurantes, electricidad gas y agua y servicios prestados a empresas.

En este mes, los efectos del fenómeno del Niño Costero impactaron negativamente en el nivel de la actividad económica del país, sobre todo en las zonas norte y centro, con la interrupción de las principales carreteras, temporal desabastecimiento de productos y dificultades logísticas de transporte y telecomunicaciones. Cabe señalar que en Marzo de 2016 tuvo 2 días menos de actividad con motivo de Semana Santa.

EVOLUCIÓN SECTORIAL

En marzo 2017 el Índice de la Producción Agropecuaria registró una disminución de -2,55% con respecto a marzo 2016, debido a los menores niveles registrados en la producción agrícola; las inundaciones a causa de los desbordes de los ríos, por el denominado El Niño Costero, tuvieron un alto impacto en la agricultura en las regiones de Tumbes, Piura, Lambayeque y La Libertad.

Los productos agrícolas más afectados fueron: arroz cáscara, algodón, maíz amarillo duro, caña de azúcar, espárragos y frutas. Sin embargo, la actividad pecuaria registró un aumento de 3,47%. La variación registrada en marzo 2017 de -2,55% se sustentó en la menor actividad agrícola de -6,72% restando 3,97 puntos porcentuales al resultado sectorial. El comportamiento de la actividad pecuaria fue positivo en 3,47% con un aporte de 1,42 puntos porcentuales al resultado global. Los productos agrícolas que más incidieron a la baja fueron: caña de azúcar -50,50%, arroz cáscara -7,31%, páprika -56,77%, papa -6,12%, algodón rama -62,88%, maíz choclo -28,69%, palta -16,30%, limón -42,92%, cebolla -24,59%, espárrago -4,62% y maíz amarillo duro -6,43%.

En el resultado pecuario destaca la mayor producción de ave en 5,05%, huevos 5,37%, leche fresca 2,29% y porcino 3,03%. En marzo 2017, la serie con ajuste estacional y corregido de efecto calendario mostró una variación de -2,14% respecto al mes anterior. Índice de la Producción Agropecuaria

Año base 2007 Variación interanual del Índice de la Producción Agropecuaria Variación mensual de la serie desestacionalizada Índice de la Producción Agropecuaria Año base 2007 Índice y variaciones interanuales Enero 2015-marzo 2017 Índice de la Producción Agropecuaria, según actividad Año base 2007 Incidencias, variaciones interanuales y acumuladas Marzo 2017 Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática. Índice de la Producción Agropecuaria Año base 2007 Serie original y desestacionalizada Enero 2014-marzo 2017

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición de Control Interno:

Málica & Abdelnur (2014). El control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objetivo del examen en la auditoria externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoria externa de los estados contables.

Según, **Estupiñán (2003)**, dice en su libro “Control Interno y Fraudes” lo siguiente: “El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración”.

Mientras **Taboada (2011)**. Define al control interno como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

2.3.2 Definición de la Gestión de inventarios

Perdomo (2004) entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. Sin embargo La gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias, para realizar una adecuada gestión necesitaremos disponer de información precisa acerca de ciertos aspectos fundamentales que influyen en los costes de almacenamiento.

Sin embargo **Cardina (2010)**. El control interno de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo-contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

2.3.3 Definición de la empresa

Pérez (2008). Define el término empresa a una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). Del mismo modo aclara que las empresas pueden clasificarse según su unidad económica y el capital que cuentan.

Según el autor **Rodríguez (2003)**, en su libro “Un nuevo sistema de gestión para lograr pymes de clase mundial”, nos dice que, “Una parte muy importante del sistema de gestión es el uso de las 5´Ss, para involucrar a las personas, elevar la calidad de vida y crear el ambiente de trabajo que la organización requiere para operar de manera eficiente, evitar desperdicios y pérdida de tiempo, además de conformar el entorno adecuado en el que todos puedan desempeñarse y desarrollar todo su potencial. Los empresarios que quisieran algo sencillo, de aplicación inmediata y con un efecto considerable en los resultados, bien podrán iniciar el conocimiento del sistema mediante las 5´Ss.”.

2.3.4 Definición de la empresa comercial

Pérez (2008) es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para

transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante.

Por otro lado, para **Miranda (2011)** es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación

La utilización de un diseño de investigación es muy importante, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental, Bibliográfica y Documental que se aplicó en la investigación, para ello es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores:

Según **Trochim (2006)**, un diseño de investigación es: “El diseño de investigación puede ser pensado como la estructura de la investigación, es el pegamento que sostiene juntos a todos los elementos en el proyecto de investigación.”

Por otro lado **Arias (2004)**, considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas.

La presente investigación a realizar buscara la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizaran al determinar los resultados.

El diseño de investigación aplicado es no experimental – descriptivo

3.2 Población y Muestra

La presente investigación por tratarse de una investigación bibliográfica de caso no hay población, tampoco hay muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de las variables

Debido a que es un trabajo bibliográfico documental de caso no tiene variables operacionales.

3.4 Técnicas e Instrumentos de la Investigación

3.4.1 Técnicas

La técnica que se utilizó para la búsqueda de información de los documentos de origen es la de Revisión Bibliográfica y Documental, que para algunos investigadores tiene las siguientes definiciones:

Según **Fidias (2006)**, en sus libro **“Metodología de la Investigación”**, **Pág. 31**, manifiesta que "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Mientras que **Amador (2010)** afirma el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

3.4.2 Instrumentos

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros. Los instrumentos que se utilizaron para la recolección de información son las Fichas Bibliográficas para el registro de las referencias bibliográficas y la lista de cotejo.

3.5 Plan de Análisis

La investigación por ser bibliográfica documental de caso, en un primer momento para cumplir con el objetivo específico número uno, se realizó una revisión bibliográfica y documental pertinente. De la misma manera para cumplir con el objetivo específico número dos, se aplicó una lista de cotejo al jefe de almacén y al gerente de la empresa y por ultimo para hacer el análisis comparativo donde se comparara los resultados del objetivo específico número uno con los resultados del objetivo específico número dos.

3.6 Matriz de Inconsistencia

En la matriz de consistencia presentada se considerará el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis si es que hubiera. (Página 59)

3.7 Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Contabilidad, según la estructura aprobada por la Universidad Católica Uladech y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión de la Empresa Comercial Agromen Group S.A.C. en Tarapoto, 2016.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos como: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación, pero en este caso como es un trabajo bibliográfico documental, no será necesario profundizar este tema.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas comerciales del Perú, 2016

CUADRO 01

DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ, 2014.

| AUTOR | RESULTADOS |
|---------------------------------------|---|
| Fernández & Pacheco (2013) | Hace mención, que el control interno es considerado como una herramienta de gestión y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. |
| Hemeryth, & Sánchez (2013) | Afirman que, para implementar un Manual de Organización y Funciones, es necesario definir un organigrama dentro de la empresa con la finalidad de evitar la duplicidad de funciones, además recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral. Por otro lado, sugirió la distribución física del almacén se puede hacer en base a una clasificación ABC teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de cada producto de almacén. |
| Hurtado (2012) | Establece que mediante la comparación de los cambios que se produjeron como resultados de la aplicación de un Sistema de Control Interno de las Existencias y el análisis de los Estados Financieros. Motivo por el cual implemento el sistema ABC, para que de esa manera se pueda saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados |

| | |
|-----------------------------|--|
| | <p>que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda o relevancia.</p> |
| <p>Misari (2012)</p> | <p>Establece que, la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. En el cual le permitió afirmar que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.</p> |
| <p>Obispo (2013)</p> | <p>Afirma mediante la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas.</p> |
| <p>Reyes (2014)</p> | <p>Establece que el control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.</p> |
| | <p>Establece que las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén, ayudará a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las</p> |

| | |
|------------------------|--|
| Wilton (2013) | mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Además se debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere. |
| Zavaleta (2013) | Establece el control es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, manteniendo todo en orden, también garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones. De tal manera que permite vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que realiza la organización, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades, en cambio si el Control Interno no existiera, los bienes con los que cuenta la empresa no podrían ser protegidos ni salvaguardados, lo que ocasionaría la posible pérdida de dinero dentro de la empresa. |

FUENTE: Elaboración propia en base a los Antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la Investigación.

4.1.2 Resultados respecto al objetivo específico 2: 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016.

CUADRO 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
DE LA EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C., 2016.

| AMBIENTE DE CONTROL | SI | NO |
|--|-----------|-----------|
| ¿Cree usted que el control de inventarios es importante? | x | |
| ¿Se han establecido en forma documental los principios de integridad y valores éticos en la empresa? | x | |
| ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades? | x | |
| ¿Usted creé que en la definición incluye todas las tareas que debe desarrollar el empleado y los requerimientos de supervisión necesaria. Se han definido las competencias/capacidades y perfiles? | | x |
| ¿Usted creé que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos? | x | |
| ¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de almacén? | x | |
| ¿Considera usted que un eficiente proceso de control interno permite identificar las áreas en decadencia? | x | |
| ¿Son conocidos por todos los integrantes de la empresa los | x | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| critérios de ascensos o incremento de las remuneraciones? | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | SI | NO |
| ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos según la aplicación del FODA? | | x |
| ¿Se han establecido políticas y procedimientos para la custodia física de recursos implementado y comunicado adecuadamente al personal involucrado? | x | |
| ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos que se traza la empresa? | X | |
| ¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados? | x | |
| ¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias en el tema de control de inventarios? | | x |
| ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico? | x | |
| ¿La autorización, aprobación, procesamiento, pago o recepción de mercadería, revisión y auditoría interna la realiza la misma persona? | | x |
| ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén? | x | |
| ACTIVIDAD DE CONTROL | SI | NO |
| ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén? | x | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| ¿Existe un registro documentario de las existencias? | x | |
| ¿Las órdenes de compras que realizan en su requerimiento ingresan el 100 % a almacén? | | x |
| ¿Monitorea las órdenes de ingreso y salida de la mercadería? | | x |
| ¿Cree Ud. que es importante realizar conteos manual para verificar la cantidad de mercadería existe en sus almacenes | x | |
| ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios? | x | |
| ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades? | | x |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | SI | NO |
| ¿La información interna y externa generada por la empresa es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación? | | x |
| ¿Están identificados los informes periódicos que debe remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones? | | x |
| ¿Cree Ud. que el contenido de la información es apropiado? | x | |
| ¿El software que usan es adecuado para cubrir las necesidades de la empresa? | x | |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? | x | |
| ¿Existe formatos adecuados par a las respectivas entradas y salidas de almacén por requisiciones de suministros y herramientas? | | x |
| SUPERVISIÓN | SI | NO |
| ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios? | | x |
| ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | | x |
| ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén? | x | |
| Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza? | | x |

FUENTE: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al jefe de almacén y al gerente de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2016

CUADRO 03

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.-
Chimbote, 2016

| ELEMENTOS DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS |
|--|---|---|---|
| Respecto al Ambiente de Control | Fernández & Pacheco (2013). El control interno es considerado como una herramienta de gestión y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las | Cuenta con un manual de funciones, del mismo modo no se realiza seguimiento a los funciones que cada colaborador desempeña es decir la situación en la empresa presenta debilidades en la gestión de inventarios debido a la insuficiencia de conocimientos y experiencias en la persona encargada de | Si coinciden los resultados obtenidos del estudio realizado en la empresa Agromen Group S.A.C., pero aún no está operando eficientemente las operaciones para lograr los objetivos esperados por la gerencia. |

| | | | |
|--|--|-----------------------------------|--|
| | <p>diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos.</p> <p>Mientras que Hemeryth & Sánchez (2013), recomendó definir dentro de la empresa un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y</p> | <p>almacén y control interno.</p> | |
|--|--|-----------------------------------|--|

| | | | |
|---|--|---|--|
| | personal | | |
| Respecto al Evaluación de Riesgo | La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos | La empresa en estudio toma las medidas necesarias lograr la eficiencia en sus operaciones y contrarrestar las pérdidas y fraudes. | Si existe concordancia entre los resultados extraídos del objetivo N° 1 y el objetivo N° 2, llegando a la conclusión que por medio de este componente del control interno permite identificar y evaluar los riesgos, pero a la vez permite a la dirección tomar las medidas oportunas y gestionar. |

| | | | |
|---|--|---|--|
| | <p>alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas.</p> <p>Obispo (2013)</p> | | |
| <p>Respecto a la Evaluación de Control</p> | <p>Que control interno es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades.</p> <p>Zavaleta (2013).</p> | <p>En Agromen este componente permite la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.</p> | <p>Si existe relación en los resultados obtenidos en ambos objetivos, permitiendo conocer que este componente brinda una condición previa a la evaluación de los riesgos, La dirección debe fijar primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener impacto sobre su consecución y tomar las</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | | | decisiones oportunas, |
| Respecto a la Información y Comunicación | Control Interno en el área de almacén ayudan a generar un control claro y preciso de las entradas de mercadería al almacén, informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Wilton | Agromen es una empresa que ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que los canales de información y comunicación permiten identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo que permita a cada uno asumir sus responsabilidades. | Si ambos resultados se encuentran la homogeneidad según este componente donde la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | <p>(2013)</p> <p>El control interno es un factor determinante porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing para ayudar a ser una empresa más conocida Misari</p> <p>(2012)</p> | | |
| | <p>Mediante el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la</p> | <p>La empresa en estudio lleva su control de inventarios de manera continua, para poder</p> | <p>Si coinciden positivamente la comparación de los dos objetivos,</p> |

| | | | |
|---|---|---|---|
| <p>Respecto a la Supervisión</p> | <p>aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad deseada. Hurtado (2013).</p> | <p>confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa.</p> | <p>llegando a la conclusión que este componente permite evaluar y determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno si funcionan adecuadamente.</p> |
|---|---|---|---|

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:

Según **Hemeryth & Sánchez (2013)** afirman que cada entidad debe establecer un organigrama de funciones con el fin de no duplicar las funciones. Lo que a su vez concuerda con el fundamento de **Perdomo (2004)** donde establece que la complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, pero a la vez influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera **Obispo (2013)**. Así mismo **Gómez (1989)**, enfatiza que el control es una actividad de vigilancia, para verificar con imparcialidad si los programas y las instrucciones se cumplen correctamente. Sin embargo **Fernández & Pacheco (2013)**, **Misari (2012)**, **Hurtado (2012)**, **Wilson (2013)** y **Zavaleta (2013)**, establecen que el control interno consiste en evaluar y corregir el desempeño de los funcionarios para asegurar que todos los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo. Así mismo **Gómez (2003)**, establece que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. Por otro lado **Santillana (2006)**, afirma que para efectos de control y administración de inventarios, es necesario contar con información confiable sobre los mismos. Sin embargo varios los autores coinciden control interno permite es evaluar, y por consiguiente, se puede detectar a tiempo los errores,

descuidos, robos y fraudes; y así poder tomar las medidas correctivas pertinentes. Del mismo modo afirman lo que establece el Informe COSO, en el cual se define de control interno como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Del mismo modo, el control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

La investigación demuestra que en Perú son pocas las empresas que tienen implementado un sistema de Control Interno, esto se debe a que en el Perú (Chimbote) la mayoría de empresas son MYPES, manera que se desconoce de forma cierta y concreta sus financiamiento, de tal manera que se pueda implementar un sistema de control Interno, aunque cabe resaltar que la empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno, pero mediante el presente estudio se desea mejorar las partes que carecen control.

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario realizado al representante de la empresa caso de estudio encontrando los siguientes resultados:

❖Respecto al Ambiente de Control

La empresa Agromen cuenta con un manual de funciones, pero existe duplicidad de funciones de mismo modo no se realiza el respecto seguimiento a los funciones

que cada colaborador desempeña, es decir, la situación en la empresa presenta debilidades en la gestión de inventarios se debe a la insuficiencia de conocimientos y experiencias de la personas encargadas de almacén y control interno. De mismo modo, se ha visto necesario mencionar según Fernández & Pacheco (2013) que no se trata de referirse a los manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas y la minimización de los riesgos. Mientras que Hemeryth & Sánchez (2013), recomendó definir dentro de la empresa un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y personal.

❖ **Respecto a la Evaluación de Riesgo**

La empresa Agromen toma las medidas necesarias para lograr la eficiencia en sus operaciones y contrarrestar las perdidas y fraudes. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Obizpo (2013) El control interno es considerado como una herramienta de gestión, y las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas.

❖ **Respecto a la Evaluación de Control :**

La empresa Agromen este componente permite la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Zavaleta (2013) el control interno es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades.

❖ **Respecto a la Información y Comunicación**

La empresa Agromen es una empresa que ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que los canales de información y comunicación permiten identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo que permita a cada uno asumir sus responsabilidades. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Wilton (2013) Control Interno en el área de almacén ayudan a generar un control claro y preciso de las entradas de mercadería al almacén, informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Misari (2012) agrega que el control interno es un factor determinante porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de

lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing para ayudar a ser una empresa más conocida.

❖ **Respecto a la Supervisión**

La empresa Agromen lleva acabo el control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Hurtado (2013) menciona que mediante el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad deseada.

4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

❖ **Respecto al Ambiente de Control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, se puede decir que si coincide los resultados obtenidos porque permite a la empresa Agromen tener una manual de funciones donde detalla las obligaciones y deberes que cada colaborador debe cumplir dentro de ella, así mismo mediante la segregación de funciones y la aplicación de los valores éticos permite cumplir los objetivos que se desea cumplir según los plazos que proponga a gerencia de la empresa, sin embargo no se puede decir que lo mencionado por los autores Fernández & Pacheco (2013) que al referirse a los manuales de organización y procedimientos, se

trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas y la minimización de los riesgos. Mientras que Hemeryth & Sánchez (2013), recomendó definir dentro de la empresa un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y personal. Pero la debilidad que presenta Agromen respecto a este componente es que no realiza el seguimiento a los funciones que cada colaborador desempeña es decir la situación en la empresa presenta debilidades en la gestión de inventarios debido a la insuficiencia de conocimientos y experiencias en la personas encargada de almacén y control interno.

Respecto a la Evaluación de Riesgo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, se puede decir que si existe concordancia entre los resultados obtenidos porque permite a la empresa Agromen medio de este componente del control interno, permita identificar y evaluar los riesgos, pero a la vez permite a la dirección tomar las medidas oportunas y gestionar. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Obizpo (2013) El control interno es considerado como una herramienta de gestión, y las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas.

Respecto a la Evaluación de Control:

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, se puede decir que si existe relación entre los resultados obtenidos porque permite a la empresa Agromen permitiendo conocer que este componente brinda una condición previa a la evaluación de los riesgos, La dirección debe fijar primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener impacto sobre su consecución y tomar las decisiones oportunas.

Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Zavaleta (2013) donde menciona que el control interno es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades. Así mismo en Agromen se pudo comprobar que por medio este componente permite la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados

❖ Respecto a la Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, Si ambos resultados se encuentra la homogeneidad según este componente donde la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. Tal como menciona Wilton (2013) Control Interno en el área de almacén ayudan a generar un control claro y preciso

de las entradas de mercadería al almacén, informes de recepción para las mercancías y que las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Mientras que Misari (2012) menciona que el control interno es un factor determinante porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing para ayudar a ser una empresa más conocida. De mismo modo comparamos los resultados obtenidos de la empresa Agromen la cual ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que los canales de información y comunicación permite identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo que permita a cada uno asumir sus responsabilidades

❖ **Respecto a la Supervisión**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, Si ambos coinciden positivamente la comparación de los dos objetivos, llegando a la conclusión que este componente permite evaluar y determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno si funcionan adecuadamente. Tal como menciona Hurtado (2013), en su trabajo de investigación el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las

pérdidas de existencias y lograr la estabilidad. Del mismo modo ocurre en la empresa Agromen donde se afirma que control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

En la revisión de la literatura, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú. Es decir, que la mayoría de los autores revisados Nacionales, Regionales y Locales coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas en particular.

Finalmente, la mayoría de los autores citados, se limitan a solo describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, sólo se encontrado un trabajo que cuantifica las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, por lo tanto, entonces a partir de un solo trabajo no se puede sacar conclusiones consistentes, pero si bien es cierto la empresa en estudio si tiene un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán implementar diferentes procesos con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren

directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. Zavaleta (2013), opina que importante vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que realiza la organización, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades, en cambio si el Control Interno no existiera, los bienes con los que cuenta la empresa no podrían ser protegidos ni salvaguardados, lo que ocasionaría la posible pérdida económicas

5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Con la aplicación del cuestionario se puede comprobar que el funcionamiento del control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de Puestos, Políticas, Normas y de Procedimientos son transmitidos únicamente de forma manual. Por otro lado, la revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no está funcionando eficientemente, debido que la información que se obtiene de ellos es deficiente en relación al tiempo. El problema es porque no existe un personal especializado (auditor) encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando a cabo. Sin embargo se sabe que mediante la implementación de sistemas de control interno ayuda en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, ayudaría a mejorar los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la

obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Al comparar los objetivos específicos 1 y 2, se logró comprobar que si existe influencia entre variables, en la empresa AGROMEN GROUP S.A.C”, pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Auditoria (2004). Informe COSO. Recuperado de:
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>.
- Camacho, E. & Martínez, J. (2008). *Sistema de Control interno para el manejo de inventarios en pesqueras y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta a Excel.* (sin especificar). Recuperado de:

http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf?sequence=1

- Claros, R. & León, O. (2012). *Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1° ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Estupiñan, R (2012). Segunda edición: Bogotá, D.C., 2012. Del contenido del CD: *Rodrigo Estupiñán Gaitán* © Ecoe Ediciones.
- Gómez, G. (2004), *Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*. México DF, México: Editorial Gestiópolis
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013*. (tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, universidad Privada Ontenor Orrego). Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf.
- Holmes, A. (1993). *Principios Básicos de Auditoria* (8a. ed.). México: Cía. Editorial Continental.
- Hurtado, E. (2013). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión s.a.c., en la ciudad de Trujillo, año 2012*. (Tesis para optar el título de contador, universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de:
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/765>

- INEI. Datos estadísticos. Recuperado de:
www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/05-informe-tecnico-n05_produccion-nacional-mar2017.pdf
- Longenecker, J. (2007). *Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor*. Editorial Cengage Learning Editores .
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria del Control Interno*, 2ª Edición. Bogotá, Colombia. Editorial Ecoe Ediciones.
- Misari, M. (2012). *En su tesis titulado El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú
- Obizpo, D. (2013). *Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013*. Recuperado de:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>
- Perez, J.(2008). *Definición de empresa*. Recuperado en:
<http://definicion.de/empresa/>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*, 9ª Edición. México DF, México: Cengage Learning Editores.
- Koontz, H. & O'Donnel, C. (2000). *Curso de Administración Moderna*. México. Mc Graw Hill.
- Layme, E. (2014). *Evaluación de los componentes del sistema de control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal Nieto*. (Tesis para obtener el título de contador, Universidad José Carlos Mariátegui). Recuperado de:

https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=80865124F37A556BDF64DBE33F265E56?sequence=1.

- Silva, A. (2011). *Diseño de un modelo de gestión para la sección de inventario adscrita al departamento de control de gestión e inventario de la gerencia de suministros y compras especiales del estado de CVG ferrominera Orinoco C. A. (trabajo de Grado, universidad Nacional experimental Politecnica Antonio Jose de Sucre)*. Recuperada de <https://www.monografias.com/trabajos-pdf4/disenomodelo-gestion-control-inventario-cvg-fmo/disenomodelo-gestion-control-inventario-cvg-fmo.pdf>
- Silva, M. (2013). *Diseño de un sistema de control Interno aplicable en al área administrativa y contable en la compañía Insernin C.A. dedicada a la producción y venta de adoquines. (trabajo de Grado, universidad Nacional experimental Politecnica Antonio Jose de Sucre)*. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/5270>
- Useche, W.(2001). En su trabajo de grado “*Creación de las políticas de control y gestión de inventario en el almacén de repuesto de la empresa Ferroven S.A.*”. Citado por Silva, A. (2011). Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos-pdf4/disenomodelo-gestion-control-inventario-cvg-fmo/disenomodelo-gestion-control-inventario-cvg-fmo.pdf>
- Taboada, M. (2011). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública. Recuperado de: http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf.
- Trochim, E. (2006). Tipos de Diseños de Investigación. Recuperado el 04 de Noviembre del 2014. Recuperado de:

http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/laom/tipos_de_diseno_de_investigacion.html

- Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera* (2a.ed). Lima, Perú: Editorial Pacífico.
- Wilton, E. (2013). “*Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel – Sihuas*”. (tesis para obtener título, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Chimbote- Perú. Recuperado de:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

6.2 Anexos

6.2.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

| TITULO DE TESIS | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | HIPÓTESIS |
|--|---|--|--|-------------------------|
| <p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL AGROMEN GROUP 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 del caso empresa comercial Agromen Group S.A.C. - Tarapoto, 2016?</p> | <p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Agromen Group SAC. - Tarapoto, 2016.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Agromen Group S.A.C.- Tarapoto, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa Agromen Group S.A.C. Tarapoto, 2016. | <p>No hay hipótesis</p> |

6.2.2 Anexo 02

MODELO DE FICHA BIBLIOGRAFICA

Misari, M. (2012). En su trabajo de Investigación, titulado “**El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita**”. De la ciudad de Lima- Perú. Cuyo objetivo general fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. En su investigación utilizo la siguiente metodología: tipo de investigación descriptivo- explicativo complementándose con el análisis y síntesis, entre otros. En cuanto a su población estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores en general, donde tomo como muestra a 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita. En cuanto a la técnica de recolección de datos fue revisión documental y procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

La investigación concluyo que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. De tal modo la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

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 empresa **Agromen Group S.A.C**, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Agromen Group S.A.C. – Tarapoto, 2016”**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

1. AMBIENTE DE CONTROL

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

SI

NO

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

SI

NO

1.3 ¿Los procedimientos de Control Interno de Inventarios permiten optimizar la gestión de la empresa?

SI

NO

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

SI

NO

1.5 ¿Usted cree que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos?

SI

NO

1.6 ¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de almacén?

SI

NO

1.7 ¿Considera usted que un eficiente proceso de control interno permite identificar las áreas en decadencia?

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

2. EVALUACIÓN DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos según la aplicación del FODA?

SI

NO

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

SI

NO

2.3 ¿Cuentan con un algún reglamento interno para el control de los inventarios?

SI

NO

2.4 ¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias en el tema de control de inventarios?

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI

NO

3 EVALUACIÓN DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

SI

NO

3.2 ¿Existe un registro documentario de las existencias?

SI

NO

3.3 ¿las órdenes de compras que realizan su requerimiento ingresa el 100 % a almacén?

SI

NO

3.4 ¿Monitorea las órdenes de ingreso y salida de la mercadería?

SI

NO

3.5 ¿Cree Ud. Que es importante realizar conteos para verificar la cantidad de mercadería existe en sus almacenes?

SI

NO

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

SI NO

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

SI NO

4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

SI NO

4.2 ¿El jefe de almacén se encuentra dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos?

SI NO

4.3 ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?

SI **NO**

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

SI **NO**

4.5 ¿los reclamos con los proveedores respecto a la mercadería lo hacen directamente?

SI **NO**

5 SUPERVISIÓN

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

SI **NO**

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

SI **NO**

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

SI NO

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

SI NO

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

SI NO