

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 DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015**

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

AUTORA:

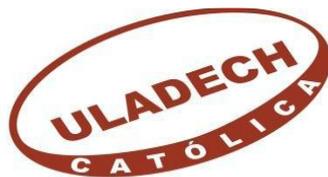
BACH. JESSICA SARAI GARCIA ZARSOZA

ASESOR:

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA-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 DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015**

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

AUTORA:

BACH. JESSICA SARAI GARCIA ZARSOZA

ASESOR:

MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA-PERÚ

2017

COMISION DE JURADO EVALUADOR

Dr. C.P.C.C. Luis Alberto Torres García
Presidente

Mg. C.P.C.C. Juan Marco Baila Gemin
Secretario

Dr. C.P.C.C. Ezequiel Eusebio Lara
Miembro

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora y **a mi querida madre** por todo su amor, consejos y apoyo constante, acompañándome en el trayecto de mi presente trabajo de investigación.

A mi mejor amiga por brindarme su verdadera amistad, apoyo y por aquellos momentos que hacían nuestra vida más alegre y feliz.

Al MGTR. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda, por su magnífico apoyo en la construcción del proyecto de tesis y sus acertados aportes en la elaboración y redacción del informe de investigación.

DEDICATORIA

Con todo mi cariño y amor a las personas más importantes en mi vida: **Dios, mi madre y hermanas** que con su apoyo hicieron que yo pudiera lograr mi investigación con mucho éxito.

A mis abuelitos que me formaron desde muy pequeña y porque me enseñaron a darle buena cara a los problemas.

A la Universidad Católica “Los Ángeles de Chimbote” por las enseñanzas otorgadas, las cuales han permitido el desarrollo y la culminación del presente trabajo.

RESUMEN

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente los múltiples riesgos a los cuales se hayan afectados los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro, por lo que las grandes organizaciones empresariales han invertido sus recursos en el diseño de Sistema de Control Interno. Es por ello que el presente trabajo de investigación, se origina del problema: ¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. - CASMA 2015?, teniendo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015, con diseño de investigación no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de información Fichas Bibliográficas y un cuestionario de preguntas que fue aplicada al jefe y a la vez gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. Esta empresa con más de 10 años en el mercado, y en una etapa de crecimiento necesita mejorar sus niveles de competitividad frente a las empresas locales. Sin embargo, buscar ser competitivos y apuntar hacia un grado de excelencia en el largo plazo, demanda que los procesos internos de una empresa se encuentren ordenados, fluyan y que no detengan las operaciones, puesto que finalmente la cadena de suministro de GRUPO CARLOS S.A.C. debe convertirse en un instrumento eficiente y limpio para atender las demandas de los clientes. La entrevista realizada al gerente de la empresa nos dio las primeras pistas acerca de dónde identificar los problemas operativos y establecer los planes para ordenar la gestión de inventario y almacenes como primer paso, dentro de un proceso general de mejoramiento.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de inventarios, Sector comercio.

ABSTRACT

It is said that internal control is a tool that arises from the imperative need to proactively act to eliminate and / or significantly reduce the multiple risks to which different types of organizations have been affected, whether private or public, with or without profit, So that large business organizations have invested their resources in the design of Internal Control System. This is why the present research work, originates from the problem: How does internal control influence the management of inventories of companies in the commerce sector of Peru: Company case GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015?, with the general objective of determining and describing the internal control and its influence in the management of inventories of companies in the commerce sector of Peru: Company case GRUPO CARLOS S.A.C. - CASMA 2015, with non-experimental research design – descriptive – bibliographic, Using for the collection of information Bibliographical Files and a questionnaire of questions that was applied to the head and at the same time manager of the company GRUPO CARLOS S.A.C. This company with more than 10 years in the market, and in a stage of growth needs to improve its levels of competitiveness vis-à-vis local companies. Nevertheless, seek to be competitive and aim for a degree of excellence in the long run, demand that the internal processes of a company are ordered, flow and do not stop operations, since finally the supply chain of GRUPO CARLOS S.A.C. should become an efficient and clean instrument to meet the demands of customers. The interview with the manager of the company gave us the first clues about where to identify the operational problems and establish the plans to order the management of inventory and warehouses as a first step in a general process of improvement.

Keyword: Internal Control, Inventory Management, Trade Sector.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
COMISION DE JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN LITERARIA.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.1.1. Internacionales.....	7
2.1.2. Nacionales.....	10
2.1.3. Regionales.....	13
2.1.4. Locales.....	16
2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	16
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	16
2.2.2. Teoría de los Inventarios.....	25
2.2.3. Teoría de Gestión de Inventarios.....	27
2.2.4. Teoría de la Empresa.....	27
2.3. Marco Conceptual.....	28
2.3.1. Definición del Control Interno.....	28
2.3.2. Definición de Gestión.....	29
2.3.3. Definición de Gestión de Inventarios.....	30
2.3.4. Definición de Inventario.....	31
2.3.5. Definición de Empresa.....	31
2.3.6. Definición de Empresas del sector comercio.....	32
III. METODOLOGÍA.....	33
3.1. Diseño de la Investigación.....	33
3.2. Población y muestra.....	33

3.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores	33
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
3.5. Plan de análisis.....	34
3.6. Matriz de consistencia	34
3.7. Principios Éticos	34
IV. RESULTADOS	36
4.1. Resultados.....	36
4.2. Análisis de los resultados	42
V. CONCLUSIONES	48
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	50
6.1. Referencias Bibliográficas.....	50
6.2. Anexos	56
6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia	56
6.2.2. Anexo 02: Cuestionario	59

I. INTRODUCCIÓN

La continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como mantenerse en una posición privilegiada con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia. **Samaniego (2013)**

Por mucho tiempo el alcance del sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados.

Tal situación materializó un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, y una visión integradora que satisfaga las demandas de todos los entes involucrados. En tal sentido, el Ministerio de Finanzas y Precios pone en vigor la Resolución No. 297 del 2003 que comprende la definición de Control Interno, el contenido de los componentes y las normas para su implementación y evaluación. **Armada, Del Toro, Fonteboa & Santos (2005)**

Donde el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable

para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Sistema de Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad. Si bien es cierto corresponde al Titular de la Entidad, la Implementación del Sistema de Control Interno, sin embargo, debe señalarse que la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento le corresponde a toda la organización, es decir, la Alta Gerencia (Directores, Presidentes Ejecutivos, Directores Regionales, Gerentes Generales, Gerentes Centrales), de la Gerencia Media (Gerentes de Línea, Gerentes de Apoyo y Gerentes de Soporte; Sub Gerentes, Jefes de Divisiones, de Departamentos y de Oficina) y de los Niveles Operativos.

Moreno (2009)

También es considerado el control interno como una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control.

Barragán (2007)

Por lo anteriormente mencionado, el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las

operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos productivos. **Ramón (2009)**

A su vez el control eficaz, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado. **Osorio (2005)**

Toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario, realizar la gestión de este constituye una de las actividades más complejas para las empresas, pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los

pedidos para abastecerlos ni se puede predecir con exactitud. Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estas las decisiones para realizar una gestión eficiente del inventario ya que son variables indispensables cuando se busca minimizar el costo de tener un inventario dentro de la empresa. **Puebla (2010)**

La mayoría de las empresas de comercialización manejan un sistema de control interno de inventario que les ha permitido, no solamente realizar con mayor rapidez la toma de inventarios, sino que también le da mayor validez y confiabilidad a la información mostrada por los informes de inventario. Por otra parte hay empresas que han ignorado la importancia que tiene este sistema, ejecutando la toma de inventarios a través de prácticas antiguas y obsoletas, no acordes con las normas y principios de contabilidad y, en efecto la información arrojada en sus informes no es precisa ni confiable. **Hernández & Torres (2007)**

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De manera, que se debe vigilar que los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionarían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. Con lo anteriormente

descrito, se realiza la importancia del buen manejo y administración de los inventarios, estos constituyen una fuente de ingreso muy importante para este tipo de organizaciones, en virtud de lo planteado, todas las operaciones relacionadas con este activo podrían decidir el futuro de una empresa. Por lo tanto, se debe tratar de disminuir todos los costos y gastos incurridos durante la adquisición, almacenamiento y ventas de los productos; y de esta manera se conseguiría aumentar los rendimientos económicos en estas empresas.

Hernández (2007)

La empresa GRUPO CARLOS S.A.C., se encuentra en el sector comercio, con RUC: 20532093601, iniciando sus actividades en Mayo del 2000, con Domicilio en Pasaje los Pinos Mza.J2 Lote 52, Distrito y Provincia de Casma – Ancash – Perú, la empresa se dedica a la comercialización de productos de abarrotes. Tiene como misión ser una empresa comercial que provea productos de calidad que satisfagan las necesidades de sus clientes, y su visión, de llegar a ser reconocida en la provincia de Casma, como un gran comercializadora de productos.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. - Casma 2015.

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

1. Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015.
3. Hacer un análisis comparativo del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015.

La presente investigación se justifica porque aportó conocimientos principales sobre las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015, por la importancia del sector en la economía nacional, por la generación de fuentes de trabajo y reducción de los niveles de pobreza, es por ello que esta investigación permitirá profundizar en un área de conocimientos que permitirá identificar, evaluar y prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015. También se justifica porque la información que se presenta a continuación es válida para futuras investigaciones o estudios relacionados.

Finalmente se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación ante un jurado evaluador, permitirá que me titule como Contador Público. Hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Hernández & Torres (2007). En su tesis titulada “**Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la Empresa Cenprofot, Ca para lograr la eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos**”, elaborado en Venezuela. La investigación fue realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa Cenprofot, CA, a que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una

posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de seis (6) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro del área del almacén en dicha empresa.

Araujo (2011). En su tesis titulada “**La evaluación del control interno de las auditorías de gestión**”, elaborado por la universidad de la república bolivariana de Venezuela Lisandro Alvarado: sostiene que para la evaluación del control interno óptimo de las auditorías de gestión se basa en la aplicación del modelo coso como metodología formal o primordial de análisis del control interno como complemento teórico para realizar

auditorías de gestión ya que al hablar del control interno como proceso se hace referencia a una cadena de acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos de la misma como son la planificación, ejecución, supervisión; debido a las múltiples ventajas desarrolladas en estructuras conceptuales integrales.

Rojas (2007). En su investigación sobre “**Diseño un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos**”, realizado en Guatemala. El diseño del sistema de control interno administrativo y contable lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia se debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Concluye con lo siguiente: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas

(legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados y que el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

2.1.2. Nacionales

Rodríguez & Torres (2014). En su tesis titulada **“Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”**. Indica que la implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida , de baja o nula

rotación. Así mismo evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Del mismo modo se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Luyo (2014). En su tesis titulada “**Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014**” (Lima). En cuya investigación determinó que los Inventarios si contiene todos los elementos esenciales conducentes para la incidencia en la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante el reconocimiento, medición, registro y presentación de las mercaderías de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. El reconocimiento y medición de los inventarios facilita en gran medida la incidencia en

el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante la identificación de las mercaderías que originarán ingresos para la empresa y mediante la determinación correcta de su costo de adquisición.

Misari (2012). En su tesis titulada **“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, (Lima).** Determino que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

Por ello 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.

- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Barbieri (2012). En su tesis titulada “**El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario-Perú, 2015**”, (Lima). Indica que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa, siendo un proceso integral dinámico, como todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros.

La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.

El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continua.

2.1.3. Regionales

Sánchez (2013). En su tesis titulada “**La optimización de control interno de inventarios en el departamento del almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013**”. Sostiene que después de

analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.

El sistema de control de inventarios permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

Haciendo necesario la implementación de una propuesta que permita la optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, ya que las condiciones de las mismas son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles.

Obispo (2014). En su tesis titulada “**Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013**”, (Chimbote). Establece que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que

ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%. Por ello con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Trinidad (2015). En su tesis titulada “**Mecanismos de control interno en el inventarios de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional. Periodo 2013**”, (Chimbote). Indica que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. La segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual

las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.

2.1.4. Locales

En este ítem se entiende por antecedentes Locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio en la provincia de Casma.

De la revisión pertinente hasta la fecha no se ha encontrado tesis aprobados y referidos al tema.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Teorías del Control Interno

Martínez (2010). El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad lo cual el control interno" carece de una definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema. No existe una completa unificación del significado de la expresión y se utilizan con frecuencia denotando lo mismo, los vocablos internal check e internal control, mientras que en idioma castellano se usan expresiones tales como: "control interno" (la más amplia o

utilizada), "comprobación interior" o "comprobación íntera y control".

La expresión control interno es interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos para dirigir, controlar y coordinar a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional

Carol (2005). El Control Interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo. Así mismo el control interno es considerado como el proceso llevado a cabo por la dirección para proporcionar un grado de seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas.

Cuéllar (2009). El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos

encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

Desde el año 1989, se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de control interno, el cual fue dado a conocer en octubre de 1992, en el seno del xiv congreso mundial de contadores.

2.2.1.1. Informe COSO

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Éstos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración.

Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

2.2.1.2. Componentes del Control Interno

Hernández (2009). Son conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

1. Ambiente de Control

Mantilla (2005); Hernández (2009); Cooper & Lybrand. El entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar

de una entidad desde la perspectiva del control interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e influye en el nivel de concientización del personal respecto al control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y Responsabilidad.

2. Evaluación de Riesgos

Hernández (2009). El riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera,

así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

3. Actividades de Control

Amat (2006). Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con

la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

4. Información y Comunicación

Según el informe **COSO**, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades

definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.

5. Supervisión y/o Monitoreo

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, por consiguiente es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados, se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento e implantación; puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” Esta es una importante tarea para la administración, para

medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno.

2.2.1.3.Limitaciones del Control Interno

A pesar de ser un proceso muy útil para la organización que permite su supervivencia, puede existir el caso de que este mismo no permita el crecimiento. De hecho, el fin del control interno no siempre es lograr crecimiento, sino asegurar que las actividades se realicen de la manera prevista (que no necesariamente puede conducir al crecimiento).

2.2.1.4.Responsables del Control Interno

Entre los principales responsables del control interno destacamos la alta gerencia, los auditores y el personal, estando sobre todos estos el Consejo de Administración, el que fija las pautas y la visión global de la organización.

La Alta Gerencia es la responsable última del correcto funcionamiento del sistema de control. La integridad y la ética deben ser elementos que aporten ejemplo a los demás empleados. Debe dirigir a los gerentes que a su vez son los responsables en sus respectivas áreas.

La Auditoría Interna debe desempeñar un papel de supervisión sobre la eficiencia y permanencia de los sistemas de control. Para ello debe contar con una ubicación jerárquica adecuada

(contar con permisos de acceso, autoridad para solicitar y obtener información, etc.).

Los empleados tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al nivel superior los desvíos que detecten con respecto a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o a la legalidad de las acciones realizadas.

El Consejo de Administración fija las pautas y la visión global del negocio. Debe asegurarse de contar con vías de comunicación efectivas con la Alta Dirección y las áreas financieras, legales y de auditoría interna para garantizar que dichos sectores comprendan los lineamientos.

2.2.2. Teoría de los Inventarios

Los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de

almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso.

La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

2.2.2.1.NIC 02 Inventarios

Marcos (2004). El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sub siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2.3. Teoría de Gestión de Inventarios

Arango (2009). La Gestión de inventarios es un área básica en cualquier empresa industrial y/o comercial. Además otros beneficios una correcta gestión de los inventarios reduce la cantidad de circulante necesario para hacer frente al día a día, reduce las necesidades de espacio para el normal funcionamiento y adecua los flujos de materiales a las necesidades de las empresas.

La adecuada gestión de los inventarios es uno de los más grandes desafíos internos que enfrentan las organizaciones en el ambiente competitivo de hoy, una inadecuada gestión puede comprometer la operación y supervivencia del negocio. Es por esto que la gerencia debe formular políticas que busquen una gestión eficaz de estos valiosos recursos.

2.2.4. Teoría de la Empresa

López (2009). Es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que produce un valor material, un beneficio tanto para las personas que han aportado ese dinero propietarios, como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa empleados, a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas en ellos los clientes.

Alvarado (2011). La filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición del Control Interno

Chacón (2002). El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Ortiz (2008). EL control interno es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

2.3.2. Definición de Gestión

Una empresa, negocio, comercio, siempre requerirán de una administración que las haga andar, es decir un negocio de venta de ropa dependerá de las ventas de prendas que realice para ganar dividendos pero también será súper importante que disponga de una gestión, adecuada, coherente y equilibrada para que ese negocio sea satisfactorio y genere rentabilidad.

Porque cabe destacar que muchas veces el éxito o el fracaso de una empresa depende de que su gestión administrativa sea eficiente. Probado esta que aunque muchas veces haya ventas records pero no una gestión correcta, los negocios fracasan.

Por otra parte, hay asuntos, cuestiones que por su complejidad o por su relevancia requieren de la realización de una serie de trámites para ser resueltos. Y a esto también se lo suelen denominar como gestión. A través de una gestión se llevaran a

cabo diversas diligencias, trámites, las cuales, conducirán al logro de un objetivo determinado, de un negocio o de un deseo que lleva largo tiempo en carpeta, como se dice popularmente. También y a la par de esto, en una gestión habrá que dirigir, gobernar, disponer, organizar y ordenas en orden a lograr los objetivos propuestos.

2.3.3. Definición de Gestión de Inventarios

Gluch (2007). La gestión de los inventarios es una de las responsabilidades funcionales dentro de la logística integral, y sus resultados inciden directamente, tanto en el grado de servicio al cliente como en los costos logísticos.

FIAEP (2014). Se define 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.

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.

2.3.4. Definición de Inventario

Inventario son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización. Un sistema de inventario es 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.

El inventario en el sector manufacturero, se clasifica típicamente en materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso.

En el sector servicios, el inventario se refiere generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios para administrar el servicio.

2.3.5. Definición de Empresa

Thompson (2006). La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

Caude (2014). La empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

2.3.6. Definición de Empresas del sector comercio

La empresa comercial es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales. “Una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica”. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, unos objetivos, unas tácticas y unas políticas de actuación. Se necesita de una visión previa y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa. Se debe partir de una buena definición de la misión.

En consecuencia **las** empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior, estas son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en **mayoristas** (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), **minoristas** (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al

consumidor final del producto), y las terceras son las **comisionistas** (se encargan de vender productos a cambio de una comisión).

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: no experimental - descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

No aplica.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumentos: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

- Para el análisis de la información obtenida de los antecedentes y de la información que se obtuvo de aplicar el cuestionario para el caso se hizo se usó del análisis descriptivo.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo 1 se ha realizado una revisión bibliográfica documental de las variables en estudio.
- Para lograr los resultados del objetivo 2 se ha aplicado un cuestionario al gerente de la empresa del caso.
- Para lograr los resultados del objetivo 3 se ha realizado un análisis comparativo entre los objetivos 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo 01.

3.7. Principios Éticos

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el

respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnamos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS

4.1.Resultados

4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico N° 1: (Describir las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú)

CUADRO N° 1

Características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Barbieri (2012)	Concluye que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa, siendo un proceso integral dinámico, donde todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario sirven para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros.
Misari (2012)	Concluye que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Donde las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
Obispo (2014)	Concluye con la aplicación del control interno en los inventarios, se podrá reportar en el momento oportuno las mercaderías o productos que se encuentran en los almacenes, resguardando las parquedades de sus interesados. Se debe distinguir a sus trabajadores que estén adecuadamente competente de sus deberes, en lo cual permita mostrar oportunamente una mejor trabajo en su área de designada.
Rodríguez & Torres (2014)	Concluye que La implementación del sistema de control interno permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida, de baja o nula rotación.

Luyo (2014)	Concluye que el reconocimiento y medición de los inventarios facilita en gran medida la incidencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante la identificación de las mercaderías que originarán ingresos para la empresa y mediante la determinación correcta de su costo de adquisición.
Sánchez (2013)	Concluye que después de haber aplicado al inventario de las empresas comerciales, un sistema de control interno, se observara que la mayoría cumple los exámenes necesarios como la preservación y administración de sus mercaderías o productos de las empresas, cumpliendo así las exigencias del mercado actual y posteriormente futuro a un corto plazo.
Trinidad (2015)	Concluye que, para que las diferentes áreas de la empresa sean eficientes, debe existir un control interno en cada una de ellas, influenciando en sus operaciones, en su rentabilidad como en su información (administrativa, contable, financiera). El control, establece actividades para certificar las reglas que se puedan implantar respecto a posibles riesgos que se puedan generar dentro de la empresa.

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

4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico N° 2: (Describir las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma, 2015)

CUADRO N° 2

Características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESPUESTAS	
	SI	NO

RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL:

- | | |
|---|---|
| 1. ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones? | X |
| 2. ¿La empresa cuenta con un organigrama aprobado? | X |
| 3. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos operativos de mercaderías? | X |
| 4. ¿Se ha distribuido el manual por el personal que labora en el departamento de almacén? | X |
| 5. ¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual? | X |

RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS:

- | | |
|---|---|
| 6. ¿La economía en el control de las mercaderías se refiere a la racionalización de los recursos de la empresa? | X |
| 7. ¿Se evidencia un favorable almacenamiento de materiales? | X |
| 8. ¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes? | X |
| 9. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén? | X |
| 10. ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros? | X |

RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

- | | |
|--|---|
| 11. ¿Se utiliza instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén? | X |
| 12. ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan? | X |
| 13. ¿El área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios? | X |
| 14. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación? | X |
| 15. ¿Existe comunicación entre Almacén y Contabilidad? | X |

RESPECTO A LA ACTIVIDADES DE CONTROL:

- | | |
|--|---|
| 16. ¿Los Inventarios contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa? | X |
| 17. ¿El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa? | X |
| 18. ¿La eficiencia en el control Interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa? | X |
| 19. ¿El Registro de inventario permanente “Detalle del inventario valorizado o simplemente kardex”, es un buen instrumento para el control eficiente de las mercaderías de la empresa? | X |
| 20. ¿La mayor cantidad de los inventarios están ligados al giro principal del negocio? | X |

RESPECTO A LA SUPERVISION O MONITOREO

- | | |
|--|---|
| 21. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados respecto a los inventarios? | X |
| 22. ¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de inventario? | X |
| 23. ¿Existen procedimientos claramente definidos para supervisar e identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros? | X |
| 24. ¿Las compras y ventas de suministros están debidamente autorizadas y registradas? | X |
| 25. ¿Cree usted que se deba implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio (Ver Anexo 02)

4.1.3. Resultado respecto al objetivo específico N° 3: (Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015)

CUADRO N° 3

Análisis comparativo de las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015.

Elementos de Comparación	Resultado del Objetivo específico N°1	Resultado del Objetivo específico N°2	Resultado
Ambiente de control	<p>Rodríguez & Torres (2014). No cuenta con un Manual de procedimientos Operativos, por lo que debe definir un manual de procedimientos sobre los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, el cual deberá contener como mínimo los siguientes elementos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El conteo físico mensual. • Controlar, informar y gestionar el permanente abastecimiento de los productos. 	<p>La empresa no cuenta con un Manual de Organización de Funciones, por ello no cuenta con un organigrama aprobado. Como también no cuenta con un manual de procedimientos operativos ni se ha distribuido el manual por el personal que labora en el departamento de almacén.</p> <p>Por ende es que no se han aplicado los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual.</p>	Sí coinciden
Evaluación De riesgos	<p>Luyo (2014). El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa PLASTECK SAC; mediante los cargos y abonos según corresponda a las entradas y salidos de dichos bienes de cambio.</p>	<p>En la empresa se evidencia un favorable almacenamiento de materiales.</p> <p>Para asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, si se realizan inventarios físicos e informes, determinando y cuantificando lo que se tiene en el almacén.</p> <p>También se sabe que la economía en el control de las mercaderías se refiere a la racionalización de los recursos de la empresa.</p>	Sí coinciden

Información y comunicación	<p>Obispo (2014). Con la aplicación del control interno en los inventarios, se podrá reportar en el momento oportuno las mercaderías o productos que se encuentran en los almacenes, resguardando las parquedades de sus interesados.</p>	<p>Por ello los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros.</p>	Sí coinciden
Actividad de control	<p>Obispo (2014). Actualmente las empresas comerciales solo aplican el control interno para corregir errores mas no lo implementan en la empresa de manera fija.</p>	<p>Dentro de la empresa también existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación, el cual le es de beneficio para obtener una información financiera fiable.</p>	No Coinciden
		<p>El dueño de la empresa comercial indica que el registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control Interno de las mercaderías, donde los Inventarios contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de ellas, también facilitan en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa.</p>	
		<p>Para la empresa el registro de inventario permanente “Detalle del inventario valorizado o simplemente kardex”, es un buen instrumento para el control eficiente de las mercaderías.</p>	
		<p>La mayor cantidad de los</p>	

Supervisión

Trinidad (2015). Si se debe realizar supervisión interna con el fin de verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de las normas y procedimientos, con respecto a controles de inventarios.

inventarios si están ligados al giro principal del negocio.

La empresa si cree que es de suma importancia el implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios, ya que las compras y ventas de suministros están debidamente autorizadas y registradas.

Sí Coinciden

Dentro de la empresa se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados respecto a los inventarios, existiendo procedimientos claramente definidos para supervisar e identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros.

Fuente: Elaboración propia en base en base a la comparación de los objetivos específicos N°1 y N°2.

4.2. Análisis de los resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

En el ambiente de control, Rodríguez & Torres (2014), Barbieri (2012), indican que la implementación de un sistema de control interno podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa

comercial, mediante la aplicación de políticas y procedimientos contables para un adecuado sistema en las mercaderías. En la evaluación de riesgos, Barbieri (2012), Luyo (2014), concluyen que el control interno facilita la administración de la empresa comercial con mejora continua del inventario, llevando un registro contable y detectando la presencia de errores mediante las autorizaciones, verificaciones y o comparaciones. En la información y comunicación Obispo (2014) indica que un buen sistema de control interno de inventarios, permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Respecto a la actividad de control; Obispo (2014), Misari (2012), determinan que las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno de manera de subsanar errores y no de manera constante y cotidiana. Respecto a la supervisión Trinidad (2015), Rodríguez & Torres (2014), indican que si se debe realizar supervisión interna con el fin de verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de las normas y procedimientos con respecto a controles de inventarios.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de control

La empresa no cuenta con un Manual de Organización de Funciones, por ello no cuenta con un organigrama aprobado, no

cuenta con un manual de procedimientos operativos de mercaderías, por lo que no se ha distribuido ningún manual por el personal que labora en el departamento de almacén, ni se han aplicado los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual.

Respecto al componente Evaluación de riesgos

Determina con sus respuestas, que la economía en el control de las mercaderías se refiere a la racionalización de los recursos de la empresa, también se evidencia un favorable almacenamiento de mercaderías, por lo que para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes, para cuantificar lo que se tiene en el almacén, ya que los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros.

Respecto al componente Información y comunicación

Nos dice que se utiliza instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén, llevándose un control de mercaderías vencidas y reportándolas; el área de contabilidad y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de las mercaderías; existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción almacenamiento y conservación, existiendo comunicación entre almacén y contabilidad.

Respecto al componente Actividad de control

El gerente de la empresa indica con sus respuestas, que los inventarios no contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control interno de las mercaderías de la empresa; el registro contable de los inventarios sí facilita en alto grado la incidencia en el control interno de las mercaderías de la empresa, como también la eficiencia en el control interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; el registro de inventario permanente “Detalle del inventario valorizado o simplemente Kardex”, es un buen instrumento para el control eficiente de las mercaderías de la empresa y la mayor cantidad de los inventarios están ligados al giro principal del negocio.

Respecto al componente supervisión

El dueño de la empresa indica que sí se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados respecto a los inventarios, pero la alta dirección no revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de inventario; pero sí existen procedimientos claramente definidos para supervisar e

identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros, como también las compras y ventas de suministros están debidamente autorizados y registrados; donde considera que sí se debe implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios.

4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3:

Respecto al componente Ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, No cuenta con un manual de organización de funciones por lo que no le brinda a su personal. **Tal como dice los autores Rodríguez & Torres (2014) que debe ser el ambiente de control.**

Respecto a la Evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, evidencia un favorable almacenamiento de mercaderías, para asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos. **Tal como dice el autor Luyo (2014), que debe ser la evaluación de riesgos.**

Respecto a la Información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación la empresa comercial GRUPO CARLOS S.A.C., sí existe comunicación entre Almacén y Contabilidad, utilizando instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén, coordinando conjuntamente para el correcto stock de los inventarios, también llevando un control de mercaderías vencidas y reportándolas. **Tal como explica el autor Obispo (2014), que debe ser la información y comunicación.**

Respecto a la Actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), NO COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, los inventarios no contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa, por lo que indica que el registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control interno de las mercaderías, **Tal como indica el autor Obispo (2014), que debe ser la actividad de control.**

Respecto a la Supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, el dueño de la empresa indica que es de mucha importancia el implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios. **Tal como mencionan el autor Trinidad (2015), que debe ser la supervisión.**

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

En la revisión de la literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; Mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos.

5.2. Respecto al objetivo específico N° 2:

Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el

componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico N° 3:

Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión.

Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa.

5.4. Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y

supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Alvarado, (2004). Actividades de Control. Lima.

Amat (2006). Control interno en la dirección y economía empresarial.

Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>

Arango, C. (2009). Definición, desarrollo e implementación de una propuesta metodológica para determinar el modelo de inventarios para productos terminados en las empresas que fabrican elementos de fijación en Colombia. Colombia-Medellin.

Araujo, A. (2011). “La evaluación del control interno de las auditorías de gestión”; Universidad de la república Bolivariana Lisandro Alvarado, Año 2009.

Armada, E., Del Toro, J., Fonteboa, A., & Santos, M. (2005). Control Interno. Recuperado de:

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_con_sulta_ci.pdf

Barbieri, J. (2012). El control interno de calidad y la administración con mejora continua del inventario. Publicado en Lima.

Barragán, M. (2007). El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Recuperado de: <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

Carol, LL. (2005). Los Criterios del Informe Coso. Recuperado de: http://www.apaprevencion.com/fotos/articulos_tecnicos/P172_1.pdf

Caude, R. (2014). Concepto de empresa. Recuperado de: https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi-1631hMzVAhUEeCYKHTUWBIoQFggwMAM&url=http%3A%2F%2Fecaths1.s3.amazonaws.com%2Fprincipiosdeadministracion%2F429658808.1_LA%2520EMPRESA.pdf&usg=AFQjCNESpCnuF-6ek0DzexiCHVjUcegTCQ

Chacón, V. (2002). El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Recuperado de: www.gestiopolos.com

- Cuellar, G. (2009).** Concepto de Control Interno. Recuperado de:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>
- FIAEP (2014).** (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales) Control y manejo de inventario y almacén.
- Gluch, M. (2007).** Blog Portal Énfasis Logística México y Centroamérica.
Recuperado de:
<http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/4103-gestion-los-inventarios>
- Hernández, A. & Torres, D. (2007).** Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A. para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Barbula: S/E. trabajo de investigación para optar el título en administración comercial. Venezuela.
- Hernández, O. (2007).** Control Interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera. Estado Trujillo. Trujillo: S/E.
- López, C. (2009).** (2009) El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas- en México. Recuperado de:
<http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>

- Marcos, U. N. (2004).** NIC 02 Inventarios. Recuperado de:
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf
- Martínez, H. (2010).** 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. Recuperado de:
<http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/123456789/765>
- Misari, M. (2012).** El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Publicado en Lima. Recuperado de: Universidad de San Martín de Porres.
- Moreno, C. (2009).** Pontifica Universidad Católica del Perú Tesis. Recuperado de:
http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/851/MORENO_CALDERON_EMILIO_GESTION_ALMACENES_OPERADOR_LOGISTICO.pdf?sequence=1
- Luyo, R. (2014).** Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014". (Lima)

- Obispo, D. (2014).** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013”, (Chimbote).
- Ortiz, C. (2008).** Influencia del sistema de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de Huamalíes en el área de tesorería. Recuperado de: http://www.academia.edu/8695173/1-tesis_lista
- Osorio, C. (2005).** Control interno instrumento efectividad. Recuperado de: http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades/control-interno-instrumento-efectividad_municipalidades.shtml
- Puebla, U. (2010).** Las Empresas Comerciales. Puebla: S/E.
- Ramón, J. (2009).** El control interno en las Empresas privadas. Universidad de Arequipa; año 2009. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/q UIPUKAMAYOC/2004/segundo/a08.pdf>.
- Rodríguez, M. & Torres, J. (2014).** Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”.
- Rojas, W. (2007).** Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Romero, M. (2012). El control interno. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

Samaniego C. Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Publicado en Lima-Perú.

Sánchez, E. (2013). La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento del almacén de las empresas comerciales del Perú. Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HE_MERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Thompson, E. (2006). Control Interno (Informe COSO), Educación, N. (2011). Teorías de la gestión empresarial. Obtenido de slideshare.net: <http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial>.

Trinidad, E. (2015). Mecanismos de control interno en los inventarios de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional. Periodo 2013.

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACIÓN
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. - CASMA 2015	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. -CASMA 2015?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. - CASMA 2015.	<ul style="list-style-type: none"> • Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. • Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015. 	El presente estudio se justificó porque aportó conocimientos principales sobre las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015, por la importancia del sector en la economía nacional, por la generación de fuentes de trabajo y reducción de los niveles de pobreza, es por ello que esta investigación permitirá profundizar en un área de

			<ul style="list-style-type: none"> •Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015. 	<p>conocimientos que permitirá identificar, evaluar y prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015.</p> <p>También se justifica porque la información que se presenta a continuación es válida para futuras investigaciones o estudios relacionados.</p> <p>Finalmente se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación ante un jurado evaluador, permitirá que me titule como Contador Público. Hecho que a su vez ha permitido que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares</p>
--	--	--	---	--

				de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria.
--	--	--	--	---

6.2.2. Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

Cuestionario aplicado o representante legal de la empresa Comercial GRUPO CARLOS S.A.C, para desarrollar el trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso comercial Grupo Carlos S.A.C. - CASMA 2015”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a): JESSICA SARAT GARCIA ZARSOZA

Fecha: 19.../10.../2015

A continuación se sirva a elegir la alternativa que considere correcta, marcando con “X” dentro del paréntesis.

NOMBRE Y APELLIDO: LUIS ANGEL CARLOS UNZUETA

AREA: ALMACÉN

RUC: 20532093601

Datos de la empresa:

1. ¿Cuál es la antigüedad de su empresa?
 - a) Un año ()
 - b) Dos años ()
 - c) Tres años ()
 - d) Más de tres años

2. ¿Cuántos trabajadores tiene en su empresa?
 - a) 1
 - b) 5
 - c) 5 a 10
 - d) Más de 10 ()

3. ¿Cuál es el objetivo de su empresa?
 - a) Obtener más ganancias ()
 - b) Dar empleo a la familia
 - c) Dar empleo a la comunidad ()

4. ¿Su empresa lleva Contabilidad?
 - a) Si
 - b) No ()

5. Tiene asesoramiento profesional de un:
 - Contador.
 - Administrador ()
 - Economista. ()
 - Otros ()

Ambiente de Control:

6. ¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?
 - a. Si ()
 - b. No

7. ¿La empresa cuenta con un organigrama aprobado?
- a. Si ()
 - b. No
8. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos operativos de mercaderías?
- a. Si ()
 - b. No
9. ¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?
- a. Si ()
 - b. No
10. ¿Se aplican los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?
- a. Si ()
 - b. No

Evaluación de Riesgos:

11. ¿La economía en el control de las mercaderías se refiere a la racionalización de los recursos de la empresa?
- a. Si
 - b. No ()
12. ¿Se evidencia un favorable almacenamiento de materiales?
- a. Si
 - b. No ()
13. ¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes?
- a. Si
 - b. No ()

14. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

a. Si

b. No ()

15. ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?

a. Si

b. No ()

Información y comunicación:

16. ¿Se utiliza instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén?

a. Si

b. No ()

17. ¿Se lleva un control de mercaderías vencidas y se reportan?

a. Si

b. No ()

18. ¿El área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente para el correcto stock de los inventarios?

a. Si

b. No ()

19. ¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?

a. Si

b. No ()

20. ¿Existe comunicación entre Almacén y Contabilidad?

a. Si

b. No ()

Actividades de control

21. ¿Los Inventarios contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa?
- a. Si ()
b. No
22. ¿El registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control Interno de las mercaderías de la empresa?
- a. Si
b. No ()
23. ¿La eficiencia en el control Interno de las mercaderías facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa?
- a. Si
b. No ()
24. ¿El Registro de inventario permanente “Detalle del inventario valorizado o simplemente kardex”, es un buen instrumento para el control eficiente de las mercaderías de la empresa?
- a. Si
b. No ()
25. ¿La mayor cantidad de los inventarios están ligados al giro principal del negocio?
- a. Si
b. No ()

Supervisión o Monitoreo

26. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados respecto a los inventarios?
- a. Si
b. No ()

27. ¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de inventario?
- a. Si ()
b. No
28. ¿Existen procedimientos claramente definidos para supervisar e identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros?
- a. Si
b. No ()
29. ¿Las compras y ventas están debidamente autorizadas y registradas?
- a. Si
b. No ()
30. ¿Cree usted que se deba implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios?
- a. Si
b. No ()

GRUPO CARLOS S.A.C.

Luis Angel Carlos Unzueta
GERENTE