



---

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  
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA E  
IMPORTADORA FARMACÉUTICA SAC. DE IQUITOS,  
2017.

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

**AUTORA:**

BACH. MAGALI SANCHEZ SANCHEZ

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**



---

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  
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA E  
IMPORTADORA FARMACÉUTICA SAC. DE IQUITOS, 2017.

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

**AUTORA:**

BACH. MAGALI SANCHEZ SANCHEZ

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**PRESIDENTE**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

---

**SECRETARIO**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

---

**MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

# **AGRADECIMIENTO**

## **A Dios**

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

## **A mi Asesor**

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su incondicional apoyo, tiempo y recomendaciones en la elaboración de este informe de tesis.

# **DEDICATORIA**

## **A mi familia**

Que son parte de mi vida y sólo me dan alegrías; además me brindan su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas.

## **A un amigo especial**

Que gracias a su motivación empecé este proyecto y hoy se hace realidad; gracias a su apoyo estoy logrando cumplir mis sueños.

## **RESUMEN**

La investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017. La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se ha recurrido a doc. De tesis e internet; se aplicó la técnica de encuesta. Obteniéndose como resultado que el control interno influye positivamente en los inventarios de la empresa en estudio ya que al contar con los 5 componentes de control interno se tiene un mejor control de estos. Se concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa.

Palabras Clave: Control interno, inventarios, importadora farmaceutica.

## **ABSTRACT**

The overall objective research was to identify and describe the influence of internal control in managing business inventories of Peru and the SAC Pharmaceutical distributor and importer. Iquitos, 2017. The study was not experimental, descriptive literature and case; for information gathering it has turned to Doc. Thesis and internet; the survey technique was applied. Result indicate that the internal control positively influences business inventories in the study as having the five components of internal control have better control of these .

It was concluded that internal control inventories positively influences it helps to have better control and registration thereof; because through it he can have a better view of the real situation of bringing inventories to their records are reliable and do not affect the situation of the company .

**Keywords:** Internal control, inventories, importer Pharmaceutical

# CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| Caratula.....  | i         |
| Contra Caratula.....   | ii        |
| Hoja de jurado de Tesis.....                                     | iii       |
| Agradecimiento.....  | iv        |
| Dedicatoria.....   | v         |
| Resumen.....   | vi        |
| Abstract.....  | vii       |
| Contenido.....   | viii      |
| <b>I.INTRODUCCIÓN.....</b>                                       | <b>10</b> |
| <b>II. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>                           | <b>13</b> |
| <b>2.1 Antecedentes.....</b>                                     | <b>13</b> |
| 2.1.1 Internacionales.....                                       | 13        |
| 2.1.2 Nacionales.....  | 16        |
| 2.1.3 Regionales.....  | 25        |
| 2.1.4 Locales.....   | 27        |
| <b>2.2 Bases teóricas.....</b>                                   | <b>27</b> |
| 2.2.1 Teorías del Control Interno.....                           | 27        |
| 2.2.2 Teorías de Inventarios.....                                | 35        |
| <b>2.3 Marco conceptual.....</b>                                 | <b>38</b> |
| 2.3.1 Definición de Control Interno.....                         | 38        |
| 2.3.2 Definición de Inventarios.....                             | 39        |
| 2.3.3 Definición de Almacén.....                                 | 40        |
| 2.3.4 Definición de Kardex.....                                  | 40        |
| 2.3.5 Definición de Gestión.....                                 | 40        |
| 2.3.6 Definición de Gestión de Inventarios.....                  | 40        |
| 2.3.7 Definición de Activo.....                                  | 41        |
| 2.3.8 Definición de Mermas.....                                  | 41        |
| <b>III. METODOLOGÍA.....</b>                                     | <b>41</b> |
| <b>3.1 Diseño de investigación.....</b>                          | <b>41</b> |
| <b>3.2 Población y muestra.....</b>                              | <b>42</b> |
| <b>3.3 Definición y operacionalización de las variables.....</b> | <b>42</b> |
| <b>3.4 Técnicas e instrumentos.....</b>                          | <b>42</b> |
| 3.4.1 Técnicas.....  | 42        |
| 3.4.2 Instrumentos.....  | 43        |



|       |  |    |
|-------|--|----|
| 3.5   | Plan de análisis .....                           | 43 |
| 3.6   | Matriz de consistencia.....                      | 44 |
| 3.7   | Principios éticos.....                           | 44 |
| IV.   | <b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> ..... | 45 |
| 4.1   | <b>Resultados</b> .....                          | 45 |
| 4.1.1 | Respecto al objetivo específico 1 .....          | 45 |
| 4.1.2 | Respecto al objetivo específico 2.....           | 48 |
| 4.1.3 | Respecto al objetivo específico 3.....           | 53 |
| 4.2   | <b>Análisis de resultados</b> .....              | 59 |
| 4.2.1 | Respecto al objetivo específico 1 .....          | 59 |
| 4.2.2 | Respecto al objetivo específico 2.....           | 59 |
| 4.2.3 | Respecto al objetivo específico 3.....           | 62 |
| V.    | <b>CONCLUSIONES</b> .....                        | 64 |
| 5.1   | <b>Respecto al objetivo específico 1</b> .....   | 64 |
| 5.2   | <b>Respecto al objetivo específico 2</b> .....   | 64 |
| 5.3   | <b>Respecto al objetivo específico 3</b> .....   | 65 |
| 5.4   | <b>Conclusión general</b> .....                  | 65 |
| VI.   | <b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....            | 67 |
| 6.1   | <b>Referencias bibliográficas</b> .....          | 67 |
| 6.2   | <b>Anexos</b> .....                              | 73 |
| 6.2.1 | <b>Anexos 01: Matriz de Consistencia</b> .....   | 73 |
| 6.2.2 | <b>Anexos 02: Cuestionario</b> .....             | 73 |

## **I. INTRODUCCIÓN**

La importancia de tener un adecuado control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado sistema de control interno es el rubro de inventarios, el cual representa los bienes destinados para la venta o producción para su posterior venta, en el ciclo normal de operaciones. **Romero, (2012).**

El problema más común para la administración de empresas es el manejo de inventarios, debido a que es un componente fundamental de la productividad. La empresa de hoy tiene que ser productiva para sobrevivir y prosperar. Para que el manejo de los inventarios se dé adecuadamente de acuerdo a las exigencias de la empresa, es de suma importancia llevar un óptimo control de cada una de las operaciones y transacciones que afecte esta partida.

Por otra parte en el Perú al igual que el resto de los demás países de América Latina, el avance económico sumado a la inflación, ha dado origen que a las organizaciones tengan la necesidad de implementar múltiples medidas de control interno administrativo ya que la nueva realidad del contexto tecno económico que afecta a la empresa presenta

muchos factores de riesgos y la investigación permitirá desarrollar y demostrar a través de sus resultados la problemática presentada en muchas empresas. **Aguirre, (s.f)**

En consecuencia y para los efectos de esta investigación, se seleccionó el rubro de Inventarios puesto que este requiere de mayor seguridad y control, comprendiéndose que son bienes destinados para la venta en el ciclo normal de las operaciones, con la finalidad de obtener ingresos para el desarrollo y crecimiento de la organización, siendo este uno de los activos de mayor importancia dentro de la misma ya que manejar los inventarios con un adecuado control proporciona grandes beneficios y su manejo debe ser eficiente en cuanto a las funciones de compras, almacenaje, ventas, uso y registro de las transacciones efectuadas. **Martínez, (2002).**

La Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. cuenta con un adecuado control interno en sus inventarios, pero cabe destacar que tiene cosas por mejorar. Por todo esto, es necesario realizar un análisis a fin de determinar la influencia que tiene el control interno en las empresas, el cual nos va permitir determinar si influye en los inventarios. Por lo siguiente anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC.

Iquitos, 2017

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permitirá conocer a nivel explorativo y descriptivo la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC.; es decir nos permitirá conocer la influencia del control interno en la gestión de los inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo de hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Asimismo, también cabe destacar que es de suma importancia llevar un óptimo control de cada una de las operaciones y transacciones que afecte esta partida.

Por otro lado la justificación de este estudio en la parte académica va a permitir poner en práctica todos aquellos conocimientos adquiridos durante la investigación, además profundizar en la influencia del control interno de los inventarios, exámenes realizados a los inventarios,

control interno y todo lo referente a este proyecto de tesis.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### 2.1.1 Internacionales

**Romero (2012)**, en su tesina *“Control interno de inventarios”*. **Universidad Veracruzana. Coatzacoalcos, México. Tesina para acreditar la experiencia recepcional del programa Educativo de Licenciado en Contaduría.** El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia. Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las organizaciones y es utilizado en distintos campos, sobre todo en las empresas y principalmente para la protección de sus activos como son los inventarios pues son los bienes o mercancías que posteriormente serán vendidos y generarán utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración. En conclusión, una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios de allí su importancia, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

**Hernández (2011)** en su tesis: **Control interno del sistema de**

**inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera estado Trujillo**, Realizado en la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, Republica de Venezuela, para optar El título de Licenciada en Contaduría Pública. En este trabajo se ha identificado que el inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, de productos en proceso y productos terminados, o del ramo comercial en el cual se representa como inventarios de mercancías, siendo este último el eje principal del presente estudio. Gran parte de las empresas comerciales invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que es el que le permite la realización de su actividad económica, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, todo esto producido por el volumen que este representa y los difícil que es controlarlo; sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal:¿Cómo es el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado de Trujillo?. Luego de ello se formuló el objetivo General que persigue al estudio: Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados del municipio Valera del estado de Trujillo. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de

tipo descriptiva, con un diseño no experimental. La población está conformada por 24 establecimientos pertenecientes al municipio Valera, según la información aportada por la dirección de liquidaciones adscrita a la coordinación de finanzas de la Alcaldía del Municipio Valera, de la cual se eligió una muestra de 9 supermercados. Se le aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 23 ítems, el cual fue verificado por 3 expertos. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el sistema de control interno de inventarios de los supermercados le permite proteger y administrar de forma adecuada, en donde la mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables. El sistema de inventario utilizado es el continuo y para la adquisición de mercancía se basan en la experiencia del gerente y estudios del mercado. La conclusión más relevante de esta investigación es que después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio de Valera del estado de Trujillo 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 para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo, a excepción que algunos mercados que poseen falas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos.

**Hurtado, k & Báez, R. (2008) *Control interno, área de inventarios caso de estudio sistemas y soluciones in, C.A. Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado para optar al título de contaduría pública.*** En el que se destaca la importancia e influencia de un buen control interno para proteger los intereses de una organización en especial el inventario con lo cual la empresa en estudio se beneficiaría y los empleados del área de almacén con la aplicación de normas y procedimientos para orientar al personal que tiene relación directa con el almacén en el mismo concluyó que la eficacia en un sistema de inventario es el resultado de una buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa. Los controles facilitan la toma de inventario físico y su comparación con el inventario según libros para poder realizar ajustes a que hubiere lugar por los sobrantes o faltantes de que se logren detectar a su vez recomienda realizar conteos físicos periódicamente. La investigación es un aporte a la presente ya que destaca la necesidad de controlar las entradas y salidas de mercancías y la importancia que tienen el control para una organización mediante normas y procedimientos que regulen las operaciones y resaltar la necesidad de realizar comparaciones con el conteo físico y el inventario en libros.

#### 2.1.2 Nacionales

**Hemeryth & Sánchez (2013),** En su tesis 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”,** presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. En este trabajo se ha identificado la problemática que en El Perú se vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido crecimiento de la industria de la construcción, según el INE, en abril tuvo un crecimiento de 26.5%, en mayo 10.05% y en junio 6.98% , sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013?. Luego de ello se formula el siguiente objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo –2013.En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal

de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. Como resultado de la investigación hecha por este tesis se pudo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas para llevar un mejor control interno en la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo. Finalmente se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se encontraron deficiencias en los proceso dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
- ✓ En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y poner en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en La manipulación de los materiales sin que lleve perdidas por deterioro.

**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”**, presentada en la Universidad San Martín de Porres – Lima, Para obtener el Título Profesional de Contador Público,. En este trabajo se ha identificado

en la problemática que los empresarios de este tipo de empresas, no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce 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; sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal ¿Cómo el Control Interno de Inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita? .Luego de ello se Formula el objetivo General que persigue al estudio: Establecer si el Control Interno de inventario influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La solución a la problemática que se propuso es que se debe solucionar todo la problemática antes descrita para así beneficiar el desarrollo y crecimiento de las empresas. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada, ya que este se centró en el nivel descriptivo -explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, entre otros.

El resultado más importante de esta tesis, es que se ha llegado al convencimiento de que analizando los costos por procesos se hace necesario contar con la implementación de un control interno adecuado para que se pueda verificar cómo se está realizando la producción en la industria del calzado, también debemos destacar que la aplicación del control se encargará de salvaguardar los

recursos que posee la empresa. Otro hallazgo importante que ha verificado es en cuanto a las medidas de control establecidas para que de esta forma se pueda evitar los dolos o delitos que se producen en el almacén. Estas medidas no deben faltar especialmente en el área de almacén, previniendo así que se produzcan pérdidas como consecuencia de hurtos y que la complejidad de este proceso no nos permita muchas veces identificar al responsable. En resumen se puede decir que la administración permanente de los inventarios contribuye a optimizar las utilidades de las empresas. Luego de culminar y analizar los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- ✓ 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.

**Aguilar (2005). Importancia del control de Inventarios.**

El objetivo principal del presente documento es proporcionar herramientas básicas y simplificadas del control de inventarios, a modo de hacer de esta función rutinaria pero sencilla, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades. La importancia en el control interno de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de Ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas. El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

**Cárdenas R, Santisteban A, Torres G. y Pacheco A. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricación metálica. “inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C”. Universidad Privada del norte.** EL conocimiento, estudio y evaluación del control interno en que se basa el inventario de cada empresa es lo que permite fijar el alcance profundidad de las pruebas de auditoria que se aplicaran, en cada caso. El adecuado control interno constituye un buen pilar no solo de la información sobre las cantidades de existencia y su evaluación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido. Las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenado largo tiempo pueden ser consecuencia de mal control de materiales de almacén y propiciar por otra parte, nuevas compras de 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.

Un buen control constituye un medio por el cual se proporciona información precisa para la valuación de los inventarios. Así como la correcta información respecto a las

cantidades en existencia. Controles internos y deficientes pueden ocasionar pérdidas, propiciar que la administración utilice información errónea en cuanto a costos para establecer precios de venta y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados.

**Tovar (S.f). Control Interno de los Inventarios. Expresa que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene un adecuado control de inventario; a su vez, es importante incentivar al personal con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios y riesgos en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización pues de esta manera se podrá reducir el riesgo de robos y fraudes. Asimismo, establece que control interno hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.**

**Depaz, C. (2018). Importancia del Control Interno de inventarios en las Micro y pequeña Empresas del Perú para su crecimiento y desarrollo.** Expresa que en la actualidad, es muy importante contar con un adecuado control interno de los inventarios, puesto que este

componente es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el Estado de Situación Financiera como en el de Resultados. Además, la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por las empresas.

**García (2018). Impacto del control interno en el sistema de inventarios de un supermercado.** Establece que el sistema de control interno es de vital importancia por lo cual es necesario que las empresas tengan un Sistema de información de control de inventario que se adecue a las necesidades de la misma, ya que el inventario es un activo de suma importancia para la vida de una organización y para abastecer las necesidades de la sociedad. El control interno en el rubro de inventario es de gran importancia para cualquier empresa, especialmente para las comerciales porque le permite obtener información útil en la toma de decisiones acerca de las cantidades físicas, costo de la mercancía vendida y el costo de las mercancías en existencias. Así mismo se recomienda realizar un inventario físico de las mercancías por lo menos una vez al año, establecer condiciones más adecuadas de almacenamiento del inventario, que les ayude a tener las mercancías en mejores circunstancias.



### 2.1.3 Regionales

**Sánchez (2013)**, en su tesis titulada **“La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013.”**, presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, para optar el título Profesional como Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática que es necesario caracterizar el control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿cuáles son las características del control interno en la gestión de las empresas en el Perú, caso empresas comerciales periodo 2013? .Luego de ello se formula el objetivo general que persigue al estudio: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.En el aspecto metodológico se ha establecido que el método de investigación que se aplicó es la revisión bibliográfica y documental. El tipo de investigación es bibliográfica porque solo se limitó a investigar datos de las fuentes de información originales, sin entrar en el cuanto a detalle de cantidades. El nivel de estudio es descriptivo porque se realizó una investigación de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos

casos alcanzar en un 100 % sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.

Por eso mismo se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ 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 éstas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.
- ✓ Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén.
- ✓ Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

#### 2.1.4 Locales

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha encontrado antecedentes de trabajos de investigación relacionados con las variables Control interno y gestión de Inventarios en la localidad de Iquitos hasta la fecha.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teorías del Control Interno

#### 2.2.1.1 Definición del Control Interno

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” **(Estupiñán, 2007)**. El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados Financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable **(Catacora, 1996)**.

### 2.2.1.2 Objetivos del Control Interno

- ✓ Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- ✓ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- ✓ Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- ✓ Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- ✓ Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- ✓ Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- ✓ Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos (**Amaro, 2013**).

### 2.2.1.3 Tipos de Control Interno

#### 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 (Abraham, Perdomo, 2004).

2.2.1.4 Componentes del Control Interno

**a) Ambiente de Control:**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. "El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo". El Entorno de control propicia la

estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan **(Pérez, S.f).**

#### **b) Evaluación de Riesgos**

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados **(Pérez, S.f).**

### **c) Actividades de Control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad".

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Pérez, S.f).

### **d) Información y Comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada

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

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa (**Pérez, S.f**).

**e) Supervisión o Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la



frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados **(Pérez, S.f).**

#### 2.2.1.5 Gestión de Inventarios

La gestión y el planeamiento estratégico se han transformado en una herramienta fundamental para enfrentar los desafíos que nos impone la globalización en sus distintas dimensiones. Lamentablemente la mayoría de las empresas agroindustriales exportadoras no han abordado correctamente las reglas de dicho planeamiento; esto se debe a que las empresas están acostumbradas a actuar en un entorno inestable, preocupadas por los logros a corto plazo, sin tener un sentido de dirección y proyección en el largo plazo. El éxito de este tipo de organizaciones dependerá de su capacidad de identificar el núcleo estratégico de los negocios que manejan y compenetran las estrategias del manejo de recursos financieros y el desarrollo organizacional y sobre todo el humano. Un buen sistema de gestión debe estimular la acción, marcando

las variaciones significativas respecto al plan original y resaltándolas a las organizaciones que pueden corregirlas, es decir, el seguimiento de la gestión debe estar orientado al futuro y llevando un mayor control y seguimiento de la gestión (Martínez, 2006).

#### 2.2.1.6 Principios del Control Interno

- a) **División del trabajo:** Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.
- b) **Fijación de Responsabilidades:** Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo.
- c) **Cargo y descargo:** Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo) (Ballacallao, s.f).

## 2.2.2 Teorías de Inventarios

### 2.2.2.1 Definición de Inventarios

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. **(Acevedo, s.f).**

De la misma manera se define que los inventarios son los bienes que tiene la empresa para comerciar con ellos; ya sea que los compre o los venda tal cual, o que los procese primero antes de venderlos. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios. Arredondo (1995).

Es la cantidad de bienes o materiales que requieren para el funcionamiento normal de las operaciones de una organización”. Se deduce que por medio de los inventarios se puede llevar la cantidad de mercancía o suministros **(Plossi, 1991).**

#### 2.2.2.2 Tipos de Inventarios

- a) **Inventario Inicial:** Es el que se realiza al dar comienzo a las operaciones. Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable.
- b) **Inventario Final:** Es aquel que realiza el comerciante al finalizar el periodo contable y corresponde a inventario físico de la mercancía d la empresa y su correspondiente valoración.
- c) **Inventario Físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes, mercancías que se hallen en existencia en la fecha del inventario y evaluar cada una de las paridas.
- d) **Inventario de productos terminado.** Son los bins que un fabricante ha producido para vender a sus clientes. Lo constituye todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para su venta. **Vasquez (2011).**

#### 2.2.2.3 Sistema de Inventarios

Es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicado de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Es un instrumento que permite a las organizaciones privadas o públicas llevar un mejor control administrativo de la existencia de los materiales,

bienes, etc. Existen dos sistemas de inventarios que permiten alcanzar los objetivos establecidos:

**a. Sistema de inventario continuo o permanente:**

Es aquel que permite determinar en cualquier momento la cantidad física de cada tipo de artículo que la empresa posee en inventario, así como su costo. Se trata de un sistema fácil de llevar, mediante el cual se da entrada o se carga a inventarios cada vez que se compra mercancía y se le da salida por cada despacho que se efectúe.

**b. Sistema de inventario periódico:**

Por este sistema solo se puede conocer el monto del inventario después de haber procedido a realizar un conteo físico de las existencias a una fecha determinada y luego valorarlas. Este proceso generalmente se realiza una vez al año al finalizar el periodo contable, y tal información se hace indispensable para la determinación de la utilidad o pérdida (**Brito, 2004**).

2.2.2.4 Métodos de la Valuación de Inventarios

- a) **Método PEPS:** este método de valoración de inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras; ya que lo primero que se compro fue lo primero que se vendió.
- b) **Método UEPS:** En este método se utiliza una

mecánica un tanto similar al anterior, pero se supone que el último que compras es lo primero en venderse.

- c) **Método del costo promedio simple:** El promedio simple lo da la medida aritmética de los precios unitarios de los artículos. Se suman todos los precios de los productos para luego dividir el total entre el número de precios de los artículos para por ultimo multiplicarlo por el total de unidades.

## 2.3 Marco conceptual

### 2.3.1 Definición de Control Interno

“Es un mecanismo de carácter administrativo (control indirecto) que sirve a la administración tributaria para luchar contra la evasión fiscal en determinados sectores económicos que detectan altos índices de informalidad e incumplimiento tributario” (CCPL, s/f).

La detracción es el monto o porcentaje deducido (detráido) por la persona compradora de un bien o beneficiaria de un servicio, este monto debe ser depositado en una cuenta particular autorizada por el banco a nombre del prestador del servicio o vendedor (Anónimo, 2018).

Para Cuellar (s/f) se trata de un mecanismo que contribuye a la recaudación de ciertos impuestos y consiste en generar un

descuento al comprador o usuario de un bien o servicio, de un porcentaje del importe a pagar, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del BN para efectuar el pago de:

- i. Las deudas por concepto de tributos, multas, los anticipos y pagos a cuenta por tributos, incluidos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas.
- ii. Las costas y los gastos en que la SUNAT hubiera incurrido a que se refiere el inciso e) del artículo 115° del Código Tributario.

En pocas palabras el sistema de detracción es un mecanismo implementado por SUNAT para asegurar por adelantado el pago de tributos, recaudando un porcentaje del pago del servicio o venta de bienes en una cuenta del Banco de la Nación, para que posteriormente se pueda utilizar y asegurar los pagos de dichos tributos.

### 2.3.2 Definición de Inventarios

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados **(Nerio, s.f)**.

### 2.3.3 Definición de Almacén

El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías **(Consulting group, S.f)**.

### 2.3.4 Definición de Kardex

El Kardex es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para venta **(Karito, 2013)**.

### 2.3.5 Definición de Gestión

Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización. A precisar la organización de sistemas, con el de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal **(Vilcarromero, S.f)**.

### 2.3.6 Definición de Gestión de Inventarios

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.



### 2.3.7 Definición de Activo

Representan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultante de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro (**Hermosa, S.f**).

### 2.3.8 Defincion de Mermas

Es la perdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo (**Socualaya, 2013**).

## III. METODOLOGÍA

### 3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.** - Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.** - Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso.** - Porque estará hecho de una sola empresa.

### **3.2 Población y muestra**

De acuerdo al Modelo de investigación Bibliográfica, documental y de caso, no se utilizó población ni muestra.

### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

No se aplica por ser investigación bibliográfica, documental y de caso.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### 3.4.1 Técnicas

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "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".

Amador (1998) afirma el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág.58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

Como salvedad al proceso de recolección de información Lorenzo, Martínez y Martínez, 2004, advierte que no resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir tienen que estar relacionados al tema de investigación.

#### 3.4.2 Instrumentos

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

### 3.5 Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.

Finalmente para el objetivo N°.03, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

### **3.6 Matriz de consistencia**

#### **Anexo 01**

### **3.7 Principios éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética

profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

#### **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1 Resultados**

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

**CUADRO 01**

| <b>AUTORES</b>            | <b>RESULTADOS</b>   |
|---------------------------|---|
| <b>Aguilar<br/>(2005)</b> | Expresa que la importancia del control interno de inventarios reside en obtener utilidades ya que si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán el material suficiente para poder trabajar y no se desarrollara positivamente. El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>Es importante el control de inventarios, dado que su descontrol no solo se presta al robo hormiga sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.</p>   |
| <p><b>Cárdenas R, Santisteban A, Torres G. y Pacheco A. (2010)</b></p> | <p>Expresa que el control interno influye en la gestión de inventarios de manera que el control interno constituye un medio por el cual se proporciona una información precisa respecto a las cantidades en existencia y una eficiente utilización del capital invertido ya que su descontrol puede ocasionar pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenado largo tiempo.</p>   |
| <p><b>Tovar (S.f)</b></p>  | <p><b>Expresa que</b> el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene un adecuado control en la gestión de inventarios; a su vez, es importante incentivar al personal con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios y riesgos en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización pues de esta manera se podrá reducir el riesgo de robos y fraudes. Expresa también para un adecuado control de inventarios es necesario realizar procedimientos de</p> |

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
|                                 | <p>verificaciones automáticas que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.</p>   |
| <p><b>Depaz<br/>(2018)</b></p>  | <p>Expresa que en la actualidad, es muy importante contar con un adecuado control interno de los inventarios, puesto que este componente es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el Estado de Situación Financiera como en el de Resultados. Además, la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por las empresas.</p>   |
| <p><b>García<br/>(2018)</b></p> | <p>Establece que el control interno de inventario es de gran importancia para cualquier empresa porque le permite obtener información útil en la toma de decisiones acerca de las cantidades físicas, costo de la mercancía vendida y el costo de las mercancías en existencias. Así mismo se recomienda realizar un inventario físico de las mercancías por lo menos una vez al año, establecer condiciones más adecuadas de almacenamiento del inventario, que les ayude a tener las mercancías en mejores circunstancias.</p> <p>También es importante contar con un sistema de información de control que se adecúe a las necesidades de la entidad ya que el inventario es un activo de suma importancia.</p> |

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.

**CUADRO 02**

| PREGUNTAS   | RESULTADOS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| - <b>Ambiente de Control:</b>   |            |    |
| 1. ¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales en almacén?             | <b>X</b>   |    |
| 2. ¿La gerencia proporciona las maquinarias y equipos necesarios para realizar correctamente su trabajo?                                    | <b>X</b>   |    |
| 3. ¿La gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno a través de políticas, documentos, charlas? | <b>X</b>   |    |
| 4. ¿Está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza?  | <b>X</b>   |    |
| 5. ¿La gerencia ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?                 | <b>X</b>   |    |



|   |   |   |
|---|---|---|
| <p>6. ¿El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén?</p>     |   | X |
| <p>7. ¿Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?</p>  | X |   |
| <p>8. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?</p>                                 |   | X |
| <p>- <b>Evaluación de Riesgos:</b></p>  |   |   |
| <p>9. ¿Se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en almacén?</p>                       | X |   |
| <p>10. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades del área de almacén?</p>                                 | X |   |
| <p>11. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> | X |   |
| <p>12. ¿Se han establecido acciones necesarias (controles) para afrontar</p>  | X |   |

|   |   |  |
|---|---|--|
| los riesgos evaluados?  |   |  |
| 13. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros)?               | X |  |
| 14. ¿Las existencias del almacén están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y condiciones climatológicas?    | X |  |
| 15. ¿Los documentos internos que genera y recibe la gerencia de almacén están debidamente protegidas?                               | X |  |
| - <b>Actividades de Control:</b>  |   |  |
| 16. ¿En el área de almacén periódicamente se llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? | X |  |
| 17. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a la rendición de cuentas?   | X |  |
| 18. ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área? | X |  |

|   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| <p>19. ¿Es restringido el acceso al área de almacén?</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>20. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?</p> | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>21. ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>- <b>Información y Comunicación:</b></p>   |                 |                 |
| <p>22. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones en almacén?</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>23. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>24. ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades en el área de almacén?</p>  |                 | <p><b>X</b></p> |
| <p>25. ¿Periódicamente se solicita a los</p>  |                 |                 |

|   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| <p>usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?</p>   | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>26. ¿Se revisan los sistemas de información de ser necesario se rediseñan para asegurar un adecuado funcionamiento?</p>  |                 | <p><b>X</b></p> |
| <p>27. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna?</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>28. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?</p>   | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>29. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa?</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>- <b>Supervisión:</b></p> <p>30. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido quedando evidencia de ello?</p> | <p><b>X</b></p> |                 |
| <p>31. ¿El área de almacén realiza acciones para conocer oportunamente</p>  | <p><b>X</b></p> |                 |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?</p> <p>32. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?</p> <p>33. ¿Cuándo se descubren oportunidades de mejora en el área de almacén, se dispone medidas para desarrollarlas?</p> <p>34. ¿El área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> <p>35. ¿Se implementan recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas en almacén?</p> | <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> |  |
|--|---|--|

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.

**CUADRO 03**

| <p align="center"><b>ELEMENTOS<br/>DE<br/>COMPARACIÓN</b></p> | <p align="center"><b>RESULTADO<br/>RESPECTO AL<br/>OBJETIVO<br/>ESPECIFICO N°1</b></p>   | <p align="center"><b>RESULTADO<br/>RESPECTO AL<br/>OBJETIVO<br/>ESPECIFICO N°2</b></p>  | <p align="center"><b>RESULTADOS</b></p> |
|---|--|---|---|
| <p><b>Ambiente de Control</b></p>                             | <p>Establece que el componente de ambiente de control influye positivamente ya que de esta manera se incentiva y capacita al personal con charlas para el mejor desarrollo de sus actividades, se acepta sugerencias y sobre todo se les hacerle sentir parte importante de la organización. <i>Tovar (S.F).</i></p> | <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta se ha determinado que el componente de ambiente de control si está presente en la entidad ya que manifestaron que hay capacitaciones del personal y la gerencia proporciona el apoyo necesario para el cumplimiento de sus labores.</p> <p>Por lo tanto se obtiene que el ambiente de control influye positivamente en la gestión de inventarios.</p> | <p align="center"><b>COINCIDEN</b></p>  |

|                                     |  |  |                         |
|-------------------------------------|--|--|-------------------------|
| <p><b>Evaluación de Riesgos</b></p> | <p>Establece que el componente de evaluación de riesgos influye positivamente en los inventarios ya que de esta manera se puede deducir que las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenado largo tiempo pueden ser consecuencia de un mal control de materiales de almacén y esto a la larga puede ocasionar pérdidas.</p> <p><i>Cárdenas, Santisteban (2010).</i></p> | <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta se ha determinado que el componente de evaluación de riesgos si está presente en la entidad ya que manifestaron que se han identificado los riesgos y se han tomado acciones para afrontarlos de manera que sus actividades se desarrollen adecuadamente. Por lo tanto se obtiene que el componente de evaluación de riesgos influye positivamente en la gestión de inventarios.</p> | <p><b>COINCIDEN</b></p> |
|                                     | <p>Establece que el componente de</p>  | <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en</p>  |                         |

|                                      |  |   |                         |
|--------------------------------------|--|---|-------------------------|
| <p><b>Actividades de Control</b></p> | <p>actividades de control influye positivamente en los inventarios ya que al realizar actividades de control permitirá obtener información útil en la toma de decisiones acerca de las cantidades físicas, costo de las mercancías vendidas y el costo de mercancías en existencias. <i>García (2018)</i>.</p> | <p>la encuesta se ha determinado que el componente de actividades de control si está presente en la entidad ya que manifestaron que se hacen revisiones de las tareas y actividades designadas y se realizan periódicamente inventarios de las existencias de la empresa. Por lo tanto se obtiene que el componente de actividades de control influye positivamente en la gestión de inventarios.</p> | <p><b>COINCIDEN</b></p> |
| <p><b>Información</b></p>            | <p>Establece que el componente de información y comunicación influye</p>   | <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta se ha determinado que el</p>  |                         |



|                                  |   |   |                         |
|----------------------------------|---|---|-------------------------|
| <p><b>y<br/>Comunicación</b></p> | <p>positivamente en los inventarios ya que es de vital importancia que las empresas tengan un sistema de información de control de inventario que se adecue a las necesidades de la misma puesto que el inventario es un activo de suma importancia para la vida de una organización. <i>García (2018).</i></p> | <p>componente de información y comunicación si está presente en la entidad ya que manifestaron que el sistema que se tiene en la entidad si satisface las necesidades de la misma y asimismo se cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones.</p> <p>Por lo tanto se obtiene que el componente de información y comunicación influye positivamente en la gestión de inventarios.</p> | <p><b>COINCIDEN</b></p> |
|                                  | <p>Expresa que el componente de supervisión influye</p>   | <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta se ha</p>   |                         |

|                           |   |   |                         |
|---------------------------|---|---|-------------------------|
| <p><b>Supervisión</b></p> | <p>positivamente en los inventarios ya que para un adecuado control de inventarios es necesario realizar procedimientos de verificaciones automáticas que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.</p> <p><i>Tovar (S.F).</i></p> | <p>determinado que el componente de supervisión si está presente en la entidad ya que manifestaron que se realizan supervisiones de las labores realizadas en almacén y se realizan autoevaluaciones que ayudan a mejorar a esta área y por consiguiente a la empresa. Por lo tanto se obtiene que el componente de supervisión influye positivamente en la gestión de inventarios.</p> | <p><b>COINCIDEN</b></p> |
|---------------------------|---|---|-------------------------|

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

## 4.2 Análisis de resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Se ha determinado que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, a su vez Aguilar (2005), Cárdenas, Santisteban, Torres (2010) Tovar(S.F) y Depaz(2018) coinciden al expresar que el control interno influye positivamente en el la gestión de inventarios ya que con un adecuado control, los inventarios operaran con efectividad y se proporcionará información precisa respecto a las existencias dado que su descontrol puede ocasionar perdidas y propiciar que la administración utilice información errónea en cuanto a la toma de decisiones. Asimismo expresaron que los componentes de control interno ayudan al mejor control de la entidad puesto que de ellos parte el cumplimiento de objetivos.

### 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

#### **Respecto al Ambiente de control:**

Se comprobó que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, si se cumple con este componente puesto que la gerencia promueve los aportes del personal, se realizan capacitaciones incentivando al personal al mejor cumplimiento de sus labores en el área, y cada uno de los trabajadores trabajan a una sola idea que es el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la empresa.

Asimismo se pudo comprobar que en algunos aspectos hay temas por solucionar como es que en el área no se cuenta con la cantidad de personal necesario para realizar sus actividades, ni tampoco se

está de acuerdo con la remuneración que perciben de acuerdo al cargo que éste desempeña por lo cual muchas veces se genera un ambiente tenso entre el personal y el encargado.

Por lo tanto se deduce que el componente Ambiente de Control y por ende el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio.

**Respecto a Evaluación de Riesgos:**

Se comprobó que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, si se cumple con este componente puesto que en la entidad tanto la gerencia como el área de almacén han participado en la identificación de los riesgos a los que se está expuesto y a los daños que estos pueden ocasionar, por lo cual se han establecido acciones para afrontarlos y mejorarlos de ser necesario. Asimismo se obtuvo que las existencias están debidamente protegidas para de esta manera evitar algún tipo de deterioro físico de las existencias que se tiene en almacén. Por lo tanto se deduce que el componente Evaluación de Riesgos y por ende control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio.

**Respecto a Actividades de Control:**

Se comprobó que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, si se cumple con este componente puesto que constantemente se realizan verificaciones sobre las actividades realizadas en almacén de manera que estas se cumplan de acuerdo a lo establecido por la gerencia por lo cual se realizan verificaciones periódicas sobre las ejecuciones de las tareas de almacén.

Asimismo expresaron que el acceso al área de almacén es restringido y solo pueden ingresar personas autorizadas.

Por lo tanto se deduce el componente Actividades de Control y por ende el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio.

**Respecto Información y Comunicación:**

Se comprobó que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, si se cumple con este componente puesto se cuenta con documentos que orienten la comunicación interna como es que en caso que el área de almacén requiera algún tipo de solicitud, estos se hacen por medio de correos electrónicos o escritos de manera que queden evidencias del mismo, por lo cual se deduce que los canales de comunicación interna utilizados permiten que la información fluya de manera clara. Asimismo se pudo comprobar que hay temas por mejorar como es que el sistema con el que se trabaja en almacén no satisface las necesidades del mismo por lo cual el encuestado nos informó que es una sistema lento el cual perjudica al momento de querer registrar un producto porque requiere de tiempo, por lo cual muchas veces se han tenido que recurrir a otras fuentes. Este tema se ha comunicado a gerencia pero hasta la fecha no se pudo dar solución al mismo.

Por lo tanto se deduce que el componente Información y Comunicación y por ende el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio.

### **Respecto Supervisión o Monitoreo:**

Se comprobó que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, si se cumple este componente puesto que nos informaron que la gerencia realiza acciones de supervisión para conocer de esta manera si las actividades de almacén se están cumpliendo de acuerdo a lo que se ha establecido quedando evidencias de ello y en caso no se estén cumpliendo, se comunica a los responsable con el fin de que se tomen acciones para su corrección. Por lo tanto se deduce que el componente Supervisión y Monitoreo y por ende el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio.

#### 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

##### **Con respecto al componente Ambiente de Control**

Tanto la revisión de la literatura como los resultados hallados en la encuesta realizada a la empresa en estudio han coincidido ya que manifestaron que este componente influye positivamente en la gestión de los inventarios puesto es necesario tener un ambiente de control adecuado entre el personal y la gerencia para que el desarrollo de sus actividades se den de manera adecuada.

##### **Con respecto al componente Evaluación de Riesgos**

Tanto la revisión de la literatura como los resultados hallados en la encuesta realizada a la empresa en estudio han coincidido ya que manifestaron que este componente influye positivamente en la gestión de inventarios puesto que es imprescindible para el área de inventarios realizar un análisis de los riesgos a los que se está

expuesto para que de esta manera estos sean administrados y solucionados posteriormente evitando de esta manera la ocurrencia de los riesgos identificados.

#### **Con respecto al componente Actividades de Control**

Tanto la revisión de la literatura como los resultados hallados en la encuesta realizada a la empresa en estudio han coincidido ya que manifestaron que este componente influye positivamente en la gestión de inventarios puesto que es imprescindible para el área de almacén contar con actividades que ayuden a controlar su labor para que de esta manera se den cuenta de las fallas que se tengan en esta área.

#### **Con respecto al componente Información y Comunicación**

Tanto la revisión de la literatura como los resultados hallados en la encuesta realizada a la empresa en estudio han coincidido ya que manifestaron que este componente influye positivamente en la gestión de inventarios puesto que es imprescindible que en el área se cuente con un sistema que se ajuste a las necesidades de las mismas puesto que este ayudara a tener un mejor control de las existencias que se tiene y asimismo es importante contar con canales de información que permita que la información entre los integrantes de la empresa se den de manera adecuada y precisa, siendo importante que las empresas elaboren documentos que orienten a la comunicación interna.

#### **Con respecto al componente Supervisión**

Tanto la revisión de la literatura como los resultados hallados en la

encuesta realizada a la empresa en estudio han coincidido ya que manifestaron que este componente influye positivamente en la gestión de inventarios puesto que es necesario que tanto en el área de almacén como en todas las áreas, se realicen acciones de supervisión para que de esta manera podamos conocer si las actividades designadas se están efectuando de acuerdo a lo establecido por la gerencia.

## **V. CONCLUSIONES**

A fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2018

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

De toda la información recolectada, se concluye que el control interno si influye en la gestión de inventarios puesto que el adecuado control interno constituye un buen pilar de la información sobre las existencias, ya que su descontrol puede ocasionar perdidas en las mismas puesto que por estar almacenadas por mucho tiempo puede causar el deterioro de las mismas.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se puede concluir que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios puesto que al analizar los componentes del



control interno nos dimos cuenta que la mayoría de estos componentes si se cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área y existe un adecuado ambiente de control, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han tomado medidas para afrontarlos, asimismo se realizan actividades de control al personal de almacén, se realizan los Kardex físicos para un mejor control, y también se realizan supervisiones con el objeto de verificar si se cumplen de acuerdo a lo establecido. También cabe resaltar que en los diversos componentes hay temas por mejorar las cuales quizá puedan ocasionar consecuencias a futuro por lo cual sería necesario identificar estos temas para darles la solución respectiva.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Tanto en la revisión bibliográfica obtenida como en los resultados hallados por medio de la encuesta, se puede concluir que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que estos coinciden al indicar que para una empresa es importante contar con los cinco componentes de control interno pues estos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, evaluación de los riesgos a los que se está expuesto el cual evidentemente ayudara a la empresa al cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

### **5.4 Conclusión general**

Se concluye en forma general, que el control interno influye

positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de estos, puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende no afecte a la situación de la empresa ya que con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan en el área de almacén y sobre todo nos ayuda a verificar y solucionar los riesgos a los que se está expuesto, contribuyendo de esta manera el mejor cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **Recomendaciones**

Cabe destacar que en la empresa en estudio hay temas por mejorar por lo cual se recomendaría mejorar el ambiente de control puesto que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realiza por lo cual esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar seria la implementación del sistema con el que el área trabaja ya que este no está facilitando al almacenero para el registro de las existencias.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

#### Libros:

Abraham, Perdomo, (2004). *Fundamentos del control interno*.

Novena edición. México. Pág. 05

Amador, M. (1998). *Redes telemáticas y educación*. Máster en

Multimedia y Educación (Documento policopiado).

Arredondo, A. (1995). *Curso práctico de contabilidad general y superior*. To II. Editorial centro contable venezolano.

Caracas, Venezuela.

Arias, F. (2006). *Introducción a la metodología científica 6ta edición*. Caracas-República Bolivariana de Venezuela.

Editorial Episteme, C.A.

Ballou, R. (2010). *Logística: Administración de la*

*Cadena de Suministros*. Caracas, Venezuela. Editorial Pearson Educación.

Brito, J. (2004). *Contabilidad Básica e intermedia*. Barquisimeto

Venezuela. Editorial Centro de contadores. Edición séptima.

Catacora Fernando, (1996). *Sistemas y procedimientos contables*.

Caracas, Venezuela. Ediciones Mac Graw Hill, México

Chapman, S. (2011). *“Planificación y control de la Producción”*. Bogotá, Colombia. Editorial Pearson

Educación.

Ekman, E. (1989). *“La documentación en investigación*

- educativa*". En: T. Husén; N. Postlethwaite (eds).  
Enciclopedia Internacional de la Educación (vol. 3, págs.  
1482-1485). Barcelona: Vicens-Vives/MEC.
- Estupiñán, R. (2007). "*Control Interno y Fraudes*". Caracas,  
Venezuela .Editorial ECOE EDICIONES.
- Gómez, G. (2008). "*Control Interno: Una responsabilidad de  
todos los integrantes de la organización empresarial*".  
Trujillo, Perú. Editorial Consejo Económico y Social.
- Hernández, Roberto, Collado Carlos y Baptista L. (2002).  
*Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hill:  
México.
- Latorre, A.; Rincón, D. del; Arnal, J. (2003). *Bases metodológicas  
de la investigación educativa*. Barcelona: Ediciones  
Experiencia.
- Longenecker, J. (2007). *Administración de Pequeñas Empresas:  
Enfoque Emprendedor*. Caracas, Venezuela. Editorial  
Cengage Learning Editores.
- Martínez, M. (2006). La gestión empresarial. Equilibrando  
objetivos y valores. Editorial Díaz de Santos España.
- Muñoz, C. (2009). "*Control interno: salvaguardia de bienes*".  
Caraca, Venezuela. Editorial Pearson Educación.
- Plossi, G. (1987). *Control de la producción y de inventarios;  
principios y técnicas*. México, Prentice – Hall  
hispanoamericana.
- Redondo, A (1993). *Curso práctico de Contabilidad General y*

*superior*. Tomo I. Editorial centro contable venezolano.  
Caracas, Venezuela.

Santillana, J. (2006). *“El control interno en el rubro de existencias”*. Caracas, Venezuela. Editorial Cengage Learning Editores.

**Tesis:**

**Cárdenas R, Santisteban A, Torres G. y Pacheco A.** (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricación metálica. “inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C”*. Universidad Privada del Norte. Trujillo, Perú.

Hurtado, k & Báez, R. (2008) *“Control interno, área de inventarios caso de estudio sistemas y soluciones in, C.A.* Trabajo de grado para optar al título de contaduría pública. Universidad José Antonio Páez. Carabobo, Venezuela.

Romero Nidia (2012). *“Control Interno de inventarios”*. Tesina para acreditar la experiencia recepcional del programa Educativo de Licenciado en Contaduría. Universidad Veracruzana. Coatzacoalcos, México.

**Páginas Web:**

Acevedo Nerio (S.f). *Inventarios*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>

Aguilar M. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso->

[como-controlar-inventario/importancia-control-inventarios](#)

Amaro Gonzales (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Aguirre Ricardo (s.f). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_figurasx.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf)

Ballacallao Horta (s.f). *Génesis del control Interno*. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Consulting Group (s.f). *Que es un almacén*. Recuperado de <http://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

Depaz, C. (2018). *Importancia del Control Interno de inventarios en las Micro y pequeña Empresas del Perú para su crecimiento y desarrollo*. Perú. Recuperado de <https://prezi.com/kj8zgo85yty1/importancia-del-control-interno-de-inventarios-en-las-micro/>

García E. (2018). *Impacto del control interno en el Sistema de Inventarios de un supermercado*. Recuperado de <https://prezi.com/iki1kcevwpm/impacto-del-control-interno-en-el-sistema-de-inventario-del/>

Hermosa P. (S.f). *Activos*. Recuperado de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/activo.html>

Karito B. (2013). *Kardex*. Recuperado de

<http://es.slideshare.net/karitobeatriz/kardex-16283033>

Martínez Héctor (2002). *Diseño de un sistema de control interno contable de inventarios para la empresa refricentro, C.A.*

Recuperado de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Dise%C3%B1o-De-Un-Sistema-De-Control/7207432.html>

Nerio Acevedo (s.f). *Inventarios*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>

Pérez, S. (S.f). *Los cinco componentes del Control Interno – Material de apoyo a la docencia*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Romero (2012). *Control Interno de Inventarios*. Recuperado de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

Taylor (s.f). *Definición de Control Interno*. Recuperado de [http://www.ehowenespanol.com/definicion-control-interno-sobre\\_366550/](http://www.ehowenespanol.com/definicion-control-interno-sobre_366550/)

Socualaya K. (2013). *Mermas*. Recuperado de [http://es.slideshare.net/karina\\_estrella83/mermas](http://es.slideshare.net/karina_estrella83/mermas)

**Tovar C. (S.f).** *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Vásquez Guadalupe (2011). *Tipos de Inventarios*. Recuperado de

<http://es.slideshare.net/lupithavzgz/tipos-de-inventarios-10272562>

Vilcarromero R. (S.f). *La gestión en la Producción*. Recuperado de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html>



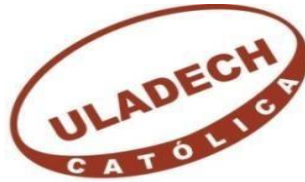
## 6.2 Anexos

### 6.2.1. Matriz de Consistencia

| <i>TÍTULO</i>  | <i>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</i>   | <i>OBJETIVO GENERAL</i>   | <i>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</i>  | <i>VARIABLES</i> |
|--|---|---|---|------------------|
| El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora | ¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica | Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. | Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017.                                    | No se aplica.    |
|  |   |   | Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017. |                  |

|   |                            |                       |  |
|---|----------------------------|-----------------------|--|
| <p>Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.</p> | <p>SAC. Iquitos, 2017?</p> | <p>Iquitos, 2017.</p> | <p>Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017.</p> |
|---|----------------------------|-----------------------|--|

## 6.2.2. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE IQUITOS  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN-COORDINACIÓN DE  
INVESTIGACIÓN-CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno de inventarios para desarrollar el trabajo de investigación denominado **El control interno y su influencia en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú: Caso de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC**. 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):** .....

**Fecha:** .....

1. ¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales en almacén?

SI ( )

NO ( )

2. ¿La gerencia proporciona las maquinarias y equipos necesarios para realizar correctamente su trabajo?

SI ( )

NO ( )

3. ¿La gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno a través de políticas, documentos, charlas?

SI ( )

NO ( )

4. ¿Está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza?

SI ( )

NO ( )

5. ¿La gerencia ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?

SI ( )

NO ( )

6. ¿El área de almacén cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en almacén?

SI ( )

NO ( )

7. ¿Conoce usted sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

SI ( )

NO ( )

8. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?

SI ( )

NO ( )

9. ¿Se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de los procesos y actividades en almacén?

SI ( )

NO ( )

10. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades del área de almacén?

SI ( )

NO ( )

11. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?

SI ( )

NO ( )

12. ¿Se han establecido acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

SI ( )

NO ( )

13. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios, otros)?

SI ( )

NO ( )

14. ¿Las existencias del almacén están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y condiciones climatológicas?

SI ( )

NO ( )

15. ¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente protegidas?

SI ( )

NO ( )

16. ¿En el área de almacén, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

SI ( )

NO ( )

17. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a la rendición de cuentas?

SI ( )

NO ( )

18. ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información de esta área?

SI ( )

NO ( )

19. ¿Es restringido el acceso al área de almacén?

SI ( )

NO ( )

20. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?

SI ( )

NO ( )

21. ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?

SI ( )

NO ( )

22. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones en almacén?

SI ( )

NO ( )

23. ¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?

SI ( )

NO ( )

24. ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades en el área de almacén?

SI ( )

NO ( )

25. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios la opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?

SI ( )

NO ( )

26. ¿Se revisan los sistemas de información de ser necesario se rediseñan para asegurar un adecuado funcionamiento?

SI ( )

NO ( )

27. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna?

SI ( )

NO ( )

28. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?

SI ( )

NO ( )

29. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y precisa?

SI ( )

NO ( )

30. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido

quedando evidencia de ello?

SI ( )

NO ( )

31. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?

SI ( )

NO ( )

32. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI ( )

NO ( )

33. ¿Cuándo se descubren oportunidades de mejora en el área de almacén, se dispone medidas para desarrollarlas?

SI ( )

NO ( )

34. ¿EL área de almacén efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI ( )

NO ( )

35. ¿Se implementan recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas en almacén?

SI ( )

NO ( )