



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. –
NUEVO CHIMBOTE 2016

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

AUTORA:

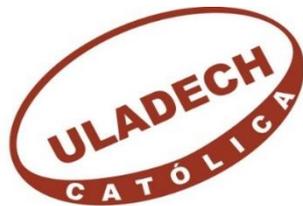
BACH. DORITA NATIBEL HUERTAS TOLENTINO

ASESOR:

MGTR. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. –
NUEVO CHIMBOTE 2016

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

AUTORA:

BACH. DORITA NATIBEL HUERTAS TOLENTINO

ASESOR:

MGTR. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. CPCC LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. CPCC JUAN MARCO BAILA GEMÍN

SECRETARIO

DR. CPCC EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida, por brindarme conocimiento y la madurez, asimismo permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

Agradecer hoy y siempre a mis padres por el afecto que me han dado y me siguen brindando por su apoyo permanente e incondicional, durante todo trayecto formándome como persona y profesional.

A ti mi Amado Esposo por ese inmenso amor incondicional que me brindas cada día de mi existencia, por ser tan paciente, comprensivo, por ser mi amigo y confidente, mi fuente inalcanzable de fortaleza y ánimo, por ese apoyo incondicional para culminar con éxito una etapa importante de mi vida.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y la sabiduría, por ser él quien me ha impulsado a seguir a lo largo de mi vida afrontando los retos que se me han presentado, por ser mi fortaleza en los acontecimientos a nivel personal y familiar.

A MI ESPOSO

A mi esposo, por ser mi compañero inseparable, y a quien amo tanto y agradezco por su apoyo y ánimo que me brinda día con día para alcanzar nuevas metas, tanto profesionales como personales.

A LOS DOCENTE

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haberme inculcado los conocimientos a lo largo de mi carrera profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. de Nuevo Chimbote 2016. Para la realización de este trabajo investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas, encontrando los siguientes resultados: El control interno aplicado a la gestión de inventarios mejora la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier organización, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la oportuna toma de decisiones en la empresa. En cuanto a la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, ya que los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables encontrado deficiencias en sus componentes del control interno, lo cual afecta a la gestión de la organización y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la organización. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la organización caso de estudio, corrija las deficiencias encontradas en esta investigación ya que esto permitirá contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documental que respalden las operaciones, a su vez esta investigación nos muestra que un adecuado manejo de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y la rentabilidad generando un elemento muy importante para el desarrollo de la empresa, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala gestión de inventarios, puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la empresa al cierre definitivo.

Palabras clave: Control interno, gestión, inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the influence of Internal Control in the inventory management of commercial companies in Peru and of the INVESTMENT AND SERVICES COMPANY KARLITA A & C E.I.R.L. of Nuevo Chimbote 2016. To carry out this research work, the documentary and case bibliographic design was used; For the collection of the information, the bibliographic record and a questionnaire of 32 questions were used as an instrument, finding the following results: The internal control applied to the inventory management improves the quality, efficiency and effectiveness of the procedures, as well as the inventories are a fundamental part in the structure of any organization, that is why when regulating and evaluating the control over the different critical areas will obtain a better and purified information necessary for the timely decision making in the company. Regarding the INVESTMENT AND SERVICES COMPANY KARLITA A & C E.I.R.L. it has been possible to show that the company does not have an adequate internal control in the inventory management, therefore, the internal control is not positively influencing the inventory management, since the internal control components are not operating efficiently, because The results found are not favorable. We found deficiencies in the components of internal control, which affects the management of the organization and this leads to the fact that the objectives and goals of the organization are not being met. For this reason, it is recommended that the management of the case study organization, correct the deficiencies found in this investigation since this will allow timely and accurate information, based on a formal documentary process that supports the operations, in turn this research it shows us that an adequate management of internal control in inventory management increases the efficiency of operations, productivity and profitability, generating a very important element for the development of the company, both in large companies and in small and medium-sized ones; poor inventory management, may be the culprit of generating dissatisfied customers for non-compliance with the demand, in addition to causing financial problems that can lead to the company's final closure.

Keywords: Internal control, management, inventories.

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-------------|
| CARÁTULA | i |
| CONTRACARÁTULA | ii |
| JURADO EVALUADOR DE TESIS | iii |
| AGRADECIMIENTO | iv |
| DEDICATORIA | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT | vii |
| CONTENIDO | viii |
| ÍNDICE DE CUADROS | x |
| I. INTRODUCCIÓN | 11 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | 18 |
| 2.1 Antecedentes | 18 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 18 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 22 |
| 2.1.3 Regionales..... | 27 |
| 2.1.4 Locales..... | 32 |
| 2.2 Bases teóricas | 36 |
| 2.2.1 Teorías del control interno..... | 36 |
| 2.2.2 Teorías de la gestión de inventarios..... | 49 |
| 2.2.3 Teorías de la empresa..... | 60 |
| 2.2.4 Teoría del sector comercio..... | 67 |
| 2.3 Marco conceptual | 71 |
| 2.3.1 Definiciones del control interno..... | 71 |
| 2.3.2 Definiciones de la gestión de inventarios..... | 71 |
| 2.3.3 Definiciones de la empresa..... | 72 |
| 2.3.4 Definiciones del sector comercio..... | 73 |

| | |
|--|-----------|
| III METODOLOGÍA..... | 74 |
| 3.1 Diseño de la investigación | 74 |
| 3.2 Población y Muestra | 74 |
| 3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables | 74 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos..... | 74 |
| 3.5 Plan de análisis..... | 75 |
| 3.6 Matriz de consistencia..... | 75 |
| 3.7 Principios éticos..... | 75 |
| IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.... | 77 |
| 4.1 Resultados | 77 |
| 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 77 |
| 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 82 |
| 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 85 |
| 4.2 Análisis de los resultados | 89 |
| 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 89 |
| 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 89 |
| 4.2.1 Respecto al objetivo específico 3..... | 92 |
| V. CONCLUSIONES..... | 95 |
| 5.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 95 |
| 5.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 95 |
| 5.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 96 |
| 5.4. Conclusión General | 96 |
| VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS..... | 98 |
| 6.1 Referencias bibliográficas..... | 98 |
| 6.2 Anexos..... | 103 |
| 6.2.1 Anexo 01 Matriz de consistencias..... | 103 |
| 6.2.2 Anexo 02 Modelo de fichas bibliográficas..... | 104 |
| 6.2.3 Anexo 03 Cuestionario..... | 107 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | Pág. |
|----------------|------|
| Cuadro 01..... | 77 |
| Cuadro 02..... | 82 |
| Cuadro 03..... | 85 |

I. INTRODUCCION

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos. **Amaro (2013)**.

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial, en esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente. **Barquero (2013)**.

Cabe mencionar que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, mismo que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa. **Gonzales (2014)**.

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumentan, sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, es por ello la importancia del control interno que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una

confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa serán alcanzados.

Hurtado (2013).

Asimismo el entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría, es por ello que se pretende romper los paradigmas del control tradicional rescatando lo funcional y enfocándonos hacia el control moderno de gestión, cuya responsabilidad es de todos y por ende, debe agregar valor especialmente en la nueva cultura del control que es sinónimo de autocontrol.

El control interno consta de cinco componentes que son aplicados directamente en la gestión de las empresas, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Estupiñán (2015)

Los sistemas de control interno deben permitir identificar las condiciones bajo las que la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización y, en términos generales, comprende sistemas de autorizaciones y aprobaciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos, controles físicos sobre los activos, auditoría interna, manuales de políticas y procedimientos contables, etc. **Mora (2008).**

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. Las nuevas tendencias han enfocado sus esfuerzos en la aplicación de mejores prácticas empresariales, tomando como base, en materia de control interno, el marco integrado de control interno (COSO). **Rivera (2015).**

La consecución de los objetivos de una organización y la implementación de un sistema de control interno son una herramienta clave; sin embargo, se tiene que tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es asegurar el éxito, lo que hay que hacer es evaluar en qué situación está la organización y ver qué se debería corregir para estar dentro del marco de referencia o para que la dirección obtenga información razonable en el cumplimiento de sus objetivos. **Perassi (2013).**

A sí mismo la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser 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 y las exigencias ordenadas por la administración

En estos tiempos modernos, la palabra inventario ha alcanzado una notoriedad muy alta; Los problemas de inventarios pueden llevar a la quiebra de un negocio .Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "parado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "parado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado.

Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para las empresas al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente. La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de la empresa y a su vez es un aspecto primordial de la administración ya que cuando no lo tienes controlado implica un alto costo y requiere una mayor inversión/efectivo.

Castro (2014).

De manera, que se debe vigilar de los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiados altos acarrearían mayores

costos de almacenaje lo que ocasionaría al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. **Hernández (2008)**.

Los problemas más frecuentes a los que se enfrentan las micro y pequeñas empresas, en cuanto al control de la gestión de inventarios, radica en que no se tiene conciencia de la importancia de contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos. **Aguilar (2005)**.

El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver las empresas. En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial: obtener beneficios. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. **Tovar (2013)**.

Finalmente la mayoría de las empresas comerciales en el Perú y en el distrito de Chimbote y Nuevo Chimbote no cuentan con un debido control interno en sus

operaciones. Debido a que la mayoría de estas empresas usan controles de manera empíricas, muchos de ellos no saben los beneficios de la aplicación del control interno en la gestión sobre los inventarios, además los inventarios son el aparato circulatorio de toda empresa de comercialización, siendo este un eje importante en el funcionamiento de sus operaciones y crecimiento empresarial.

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016?

Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general: Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

La presente investigación se justifica porque la realización del presente estudio, permitirá conocer la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

Así mismo, la investigación también se justifica porque permitirá tener ideas de cómo opera el control interno en la gestión de inventarios en el Perú y de la empresa caso en estudio.

También, la presente investigación se justifica porque desde el punto de vista práctico, permitirá tener un informe sobre la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

Además el estudio servirá de base para la realización de otros estudios similares en los diversos sectores productivos del distrito de Chimbote y otros ámbitos geográficos conexos.

Por otro lado, también se justifica porque mediante este trabajo me permitirá titularme como Contador Público; también servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad, al

permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vélez (2011). En su trabajo de investigación denominada El Control Interno Como Herramienta Fundamental Para la Administración de una Empresa. Llega a la siguiente conclusión: La causa principal que dio origen al control interno fue la "gran empresa", como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, creando e implementando sistemas de control interno, que sirvieran como herramienta de gestión, para prevenir y disminuir fraudes. Por ende Los controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un

proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos ya que sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Monascal (2010). En su tesis: Propuesta de gestión de control interno en la empresa Italviajes S.A. realizada en la Universidad Monteávila, en Caracas del 2010, concluye que se debe realizar auditorías de control interno basada en la gerencia estratégica, para detectar las fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas, de modo que permitan reformular los objetivos y metas, así como las estrategias y tácticas necesarias para potenciar y aprovechar las fortalezas y oportunidades y así eliminar las debilidades y amenazas respectivas.

Es importante señalar que la empresa en estudio actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoría en su proceso de revisión e inspección a las sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito para su fiel cumplimiento.

En referencia a este planeamiento, con la propuesta para definir un modelo de Sistema de Gestión Documental, se podrán elaborar los manuales de políticas, normas y procedimientos de cada área, para

así normalizar los procesos y estandarizar esta herramienta que tanta falta hace para consultar acciones y responsables.

Por otro lado señala que para mejorar el método del control interno se debe desarrollar un sistema de gestión documental basado en manuales de normas y procedimientos, para la ejecución de actividades, también se debe definir las funciones del personal y control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa, se debe definir un sistema de control interno que permita validar datos, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

Villamil (2015). En su investigación titulado: **La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS** realizado en ciudad de Bogotá país de Colombia. Tuvo como objetivo la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, la investigación fue de tipo exploratoria descriptivo obteniendo las siguientes conclusiones: El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las droguerías, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado

almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón las farmacias deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

López (2009). En su investigación denominada: **El Control Interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en Pequeñas empresas Constructoras Mexicanas**, realizado en el país de México, cuyo objetivos fue: Determinar el modelo de control interno que una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones. Cuya metodología utilizada No experimental, el instrumento utilizado fue la encuesta. Llegó al siguiente resultado: El control interno es importante como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas, en su operación diaria aplican de manera fehaciente un bajo nivel de control interno, ya que el modelo y controles implementados lo fundamentan en conocimientos de experiencia empírica, pero sin el

carácter metodológico y formal que se requiere para llegar al fin deseado.

Gabriles (2014). En su trabajo de investigación denominado: **Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.,** realizado en el país de Venezuela. Tuvo como objetivo proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos Balgres, C.A fue de tipo exploratoria descriptivo llegando a las siguientes conclusiones: Es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores. Mantener un control interno estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escases de productos evitando paros en producción.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por otros investigadores en

cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Eusebio (2016). En su tesis: Caracterización del Control Interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Eusebio E Hijos SAC.” – Trujillo, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Trujillo en el año 2016, concluye que, algunos autores proponen el control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.

El control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa; así mismo el control interno de la empresa en estudio, todavía le falta incorporar los componente de evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo a su control interno, para que le permita alcanzar sus objetivos.

Misari (2012). En su Tesis: El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito

de Santa Anita; Lima. Tuvo como objetivo general: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La metodología utilizada fue descriptivo-explicativo, los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las entrevistas, encuestas y el análisis documental, quien obtuvo los siguientes resultados: El 65% de las personas encuestadas manifestaron que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Baldeón (2016) en su investigación titulada: **El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.** Realizado en la ciudad de Trujillo. Esta investigación tuvo la finalidad de determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016 el diseño aplicado en esta investigación fue no experimental – bibliográfica –

documental y de caso llegando a las siguientes conclusiones : El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Quintana (2016). En su investigación denominada: **El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015**, realizado en la ciudad de Lima. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso obteniendo los siguientes resultados: la empresa Computel S.A., sí tuvo implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual fue favorable para la empresa, también se pudo hallar que hubo debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificultaba la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo

este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

Rosas & Santos (2015). En su investigación denominada: **Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao**, tuvo como finalidad de determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao fue de tipo descriptivo correlacional obteniendo los siguientes resultados: El Control Interno incide en la gestión de inventarios de las MYPES de dicha provincia , se pudo detectar que muchas MYPES no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Por este motivo, fue necesario analizar el control interno de las MYPES que realizaban actividades comerciales. El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES ya que contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.

Chavarri (2016). En su investigación denominada: **Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL.**

Trujillo, 2015. Tuvo como objetivo general, describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL, realizado en la ciudad de Trujillo se realizó en una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, se identificó que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos de la Provincia de Santa; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Crisoles (2014). En su tesis: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Huaraz en el año 2014, concluye que, queda determinado el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales. El mismo que se fundamenta en el modelo “C.O.S.O.” Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utiliza el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control). Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio). Actividades de control

(Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados). Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones). Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones).

Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas. Con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. De acuerdo al estudio realizado se determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan

llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización.

Vásquez (2016). En su investigación denominada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016.** Tuvo como finalidad: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso.; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y

efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa.

Lleclish (2015). En su investigación denominada: **El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora y consultoría “Corales” SRL – 2013 – Huaraz**, tuvo como objetivo general determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa Constructora y Consultoría “Corales” SRL, 2013. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo de nivel descriptivo, el diseño fue no experimental-descriptivo, encontrando los siguientes resultados: La empresa carece de procesos de administración, revisión y control de todos los procesos, que garantice que estos se efectúen de acuerdo con la ley y las políticas establecidas por la empresa para su ejecución y definición. El control interno no está siendo aplicado de manera óptima que garantice la verificación en la elaboración y actualización constante de normas, políticas y procedimientos de las áreas vitales de la organización.

Negreiros (2015). EN su trabajo de investigación titulado: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013.** Tuvo como objetivo identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas. Esta investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, llegando a los siguientes conclusiones: Los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la

Provincia de Santa, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sánchez (2013). En su Tesis: La Optimización del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013; Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, descriptivo, quien obtuvo los siguientes resultados: El resultado más importante consistió en que se debe aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. La conclusión más relevante en esta investigación fue que se ha planteado 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.

Zavaleta (2013) en su informe de investigación titulado: **Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013-**

Chimbote. Tuvo como objetivo identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de investigación aplicado fue no experimental y el nivel descriptivo. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado. Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.

Paredes (2014) en su investigación titulada: **Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios - Caso empresa R y L servicios generales S.R.L Chimbote 2013**” tuvo como objetivo general, Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L servicios Generales S.R.L Chimbote - 2013. La investigación fue de tipo descriptiva el autor llegó a las siguientes conclusiones: el control interno participa mejorando la eficiencia, eficacia en las gestiones que realiza el área administrativa de la empresa R y L Servicios Generales, también participa dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta y si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. La participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.

Andrade (2013). Realizó una investigación sobre: **Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, año 2013.**” tuvo como objetivo general

determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013. Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Encontrando como principal resultado que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control interno

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la

utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados **Gómez (2011)**

El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- ❖ Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- ❖ Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- ❖ Cumplimiento de políticas, leyes y normas

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.

Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo.

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización. **Ramiro (2014).**

Componentes del control interno según coso:

Para **Romero (2012)** El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la

administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ❖ Se estructuran las actividades del negocio.
- ❖ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ❖ Se organiza y desarrolla la gente.
- ❖ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ❖ El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- ❖ La integridad y los valores éticos.
- ❖ El compromiso a ser competente.
- ❖ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ❖ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ❖ La estructura de la organización.
- ❖ La asignación de autoridad y responsabilidades.
- ❖ Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

b) Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. **Gonzales (2014).**

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la

gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- ❖ **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- ❖ **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- ❖ **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de

cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos.

Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- ❖ La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- ❖ La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- ❖ El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- ❖ La evaluación periódica del proceso anterior.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades

asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. **Gómez (2012).**

d) Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan

con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte

esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas

anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- ❖ El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- ❖ Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- ❖ Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- ❖ Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- ❖ Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Participantes en el control y sus responsabilidades.

Objetivos del control interno

Para **Gómez (2011)** los objetivos del control interno son:

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Importancia del control interno:

Para **Gonzales (2014)** el control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, y que si se basa en el concepto presentado en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización.

- ❖ La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.
- ❖ El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.
- ❖ El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.
- ❖ El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

Clasificación

Para **Gonzales (2014)** el control interno se clasifica en:

Por su área de aplicación:

- ❖ Contable
- ❖ Administrativo

- ❖ Operativo
- ❖ Presupuestario
- ❖ Informática
- ❖ Gerencial

Por su uso:

- ❖ Generales
- ❖ Específicos
- ❖ Preventivo
- ❖ De información
- ❖ Continuo
- ❖ Esporádico
- ❖ Por sistema
- ❖ Externo al sistema

Elementos del control interno

El Control interno se compone de varios elementos que permitirán evaluar los resultados obtenidos en el desempeño de las funciones de cada uno de los integrantes y las áreas de la organización, los elementos son los siguientes:

- ❖ El plan de organización
- ❖ Autorizaciones y procedimientos
- ❖ Personal
- ❖ Supervisión

2.2.2. Teoría de la Gestión de Inventarios

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura (Moya, 1990). Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o suministros de servicios.

Para **Guerrero (2009)**, un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo. Hay dos tipos básicos de sistemas de inventarios:

El sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido (se pide siempre la misma cantidad cuando las existencias alcanzan un cierto nivel)

El sistema de inventario periódica o de periodo constante entre pedidos, en cada cierto tiempo constante se pide una cantidad variable de material o producto.

Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:

Guerrero (2009), señala que en este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reorden, se coloca una orden para reponer el inventario. Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza

los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido.). La principal ventaja de estado sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario. Esto es especialmente importante para los suministros críticos de la empresa tales como las materias primas. Sin embargo, costo de mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario.

Sistema de inventario de revisión periódica:

Para **Guerrero (2009)**, el sistema de inventarios de revisión periódica, el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente (no hay una cantidad fija de pedido), es decir que se realiza por ejemplo cada semana, al final de mes, cada 3 semanas. A este tiempo que se estipula dependiendo de la información específica se le llama intervalo entre pedidos y en este sistema es lo que permanece fijo. Una vez hecha la revisión correspondiente, se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para hacer que el inventario vuelva a su nivel deseado. El coste de revisión del sistema es reducido, porque no se revisan la existencias entre la colocación de dos pedidos. Sin embargo, al estar realizando revisiones periódicas al control sobre los niveles de existencias es mucho menor. El empleo de este sistema conduce a que se alcance niveles de inventario más elevados, con el consiguiente incremento en el costo.

Tipos de inventarios

Para **Bastidas (2011)** clasifica a los inventarios de la siguiente manera:

Clasificación según su nivel de terminación

Los inventarios se pueden catalogar según su grado de terminación en:

- ❖ Inventarios de Materias Primas
- ❖ Inventarios de Insumos y Materiales (Materias primas de segundo orden)
- ❖ Inventarios de Productos en proceso
- ❖ Inventarios de Productos terminados
- ❖ Inventarios de Productos en Embalaje

Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa

Inventario en tránsito: Aquellas unidades pertenecientes a la empresa, y que no se encuentran en sus instalaciones físicas destinadas como su ubicación puntual, por ejemplo: Mercancía en ruta, en control de recepción (y su ubicación puntual es otra), en transporte interno, en paqueto, etc.

Inventario en planta: Son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentran en sus instalaciones físicas puntuales, por ejemplo: Almacén de materias primas, almacén intermedio, almacén de embalaje, almacén de herramientas, almacén de mantenimiento, etc.

Clasificación según su función

Según la funcionalidad, los inventarios pueden clasificarse en:

Inventario Operativo: Es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.

Inventario de Seguridad: Es aquel inventario del cual se dispone para responder a las posibles fluctuaciones de la demanda y/o a los retrasos que pueden presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores.

Sistema del control interno de los inventarios

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad (Correa, 2016).

Planeamiento

La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas.

- ❖ Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

Compra u obtención

En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

Recepción

Debe ser responsable de lo siguiente:

- ❖ La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.

- ❖ La relación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- ❖ La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

Almacenaje

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- ❖ Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- ❖ Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- ❖ Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

Producción

Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente:

- ❖ La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios.
- ❖ Notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc., de modo que las cantidades y costos

correspondientes de los inventarios. Puedan ser debidamente ajustados en los registros.

- ❖ La información rápida y precisa de parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

Despachos

Todos los despachos, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

Contabilidad

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada

La importancia de la Gestión de inventarios

Para López (2012). La gestión de inventarios es vital para la productividad de una organización. Cuando se lleva a cabo una gestión de almacenes de manera tradicional, se incurre en muchos vicios y errores que impactan negativamente al cliente final. Una

empresa que pretenda ser competitiva en su mercado deberá calcular y valorar las ventajas que puede generarle la administración de almacenes. Así mismo, las empresas o instituciones cuya naturaleza no sea la fabricación y/o comercialización de mercancías, también deben hacer énfasis en lo mismo para obtener los beneficios que esto conlleva, y hacer del almacén un área estratégica para la consecución de objetivos. Por lo contrario, las empresas que lleven a cabo una administración de almacenes empírica corren el riesgo de enfrentarse a serios problemas que pueden reflejarse cuantitativamente al momento de auditorías tanto contables como administrativas, ya sea internas o externas, o bien también pueden reflejarse en errores que pueden impactar en el cliente final, sin dejar de lado el famoso "robo hormiga" o pérdidas económicas por el deficiente manejo de materiales y/o producto terminado. Por lo anterior, es indispensable conocer y aplicar las herramientas y técnicas más avanzadas que permitan facilitar las tareas administrativas y humanas en los diferentes procesos de la administración de almacenes e inventarios y sobre todo, que permitan optimizar los recursos financieros y materiales de una manera muy importante en los resultados del negocio.

Por otro lado para **Correa (2016)** es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el

momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Algunas ventajas de usar los inventarios adecuadamente son;

- ❖ Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, de esta forma permite más rápidamente despachar las órdenes urgente, de esta forma garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones.
- ❖ Facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar
- ❖ Tener claridad de la materia prima disponible

Beneficios de la Gestión Efectiva de Inventarios

Para **Suarez (2011)**. Cuando una empresa asume las ventajas incorporadas a las soluciones de una gestión de inventario puede apreciar inmediatamente los cambios evolutivos que implican tales soluciones.

Las organizaciones que tienen un firme control de su inventario conocen su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales productos serán susceptibles en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus

existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitarán de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las capacidades instaladas de producción, comercialización o el negocio en sí), ya que gestionaron con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

Además de los beneficios anteriormente mencionados, hay una serie de factores agregados de provecho que los empresarios pueden obtener de la aplicación de adecuadas medidas de gestión de inventario. En primer lugar, todos los propietarios de negocios deben estar preparados para los imprevistos que pueden dar lugar a enormes pérdidas. Por ejemplo, daños como consecuencia de siniestros, la empresa deberá iniciar gestiones relacionadas con sus contratistas aseguradores. Si la empresa no es plenamente consciente de lo que tienen en su inventario no estarán en condiciones de presentar una reclamación precisa.

Aplicando además las técnicas apropiadas de actualización de inventarios, los propietarios de negocios también pueden hacer la reordenación de los productos simples. El reordenamiento es mucho más eficiente cuando la directiva de negocios puede determinar en un breve o en un rápido levantamiento de inventario lo que tienen. Restando el número de artículos despachados o reducidos desde el

inventario inicial, la empresa puede calcular la cantidad de productos que deben ser ordenados.

Conocer el valor de inventario de una empresa ayuda en gran medida al alcance de objetivos operacionales y gerenciales. En verdad, al igual que los elementos o ítems de inventario o existencia, resulta provechoso el inventariar el conjunto de bienes básicos que posee la empresa. Con el fin de calcular con exactitud los valores asociados con aspectos financieros (gestión contable) de la organización.

Como se mencionó anteriormente, uno de los beneficios iniciales derivados de la buena medición de los inventarios se puede identificar en el hecho de que las empresas se tornan más capaces de satisfacer efectivamente la demanda del consumidor. Sin embargo, en términos de marketing, tal beneficio tiene una ventaja a largo plazo así: cuando una empresa provee al consumidor de los bienes o servicios que estos últimos necesitan con eficacia, la empresa gana la lealtad de los consumidores.

2.2.3. Teoría de la empresa

Para **Reyes (2014)** desde hace mucho tiempo, la empresa ocupa una posición relevante por el papel que desempeña en la economía como factor de trabajo, producción y comercio. Con el transcurso del tiempo esa importancia ha ido acrecentándose, especialmente por la creación de grandes empresas que han surgido y se han desarrollado en todos los campos de la actividad económica. La empresa viene a

constituir la parte en la cual se da todo el quehacer de la economía, ya que con su accionar contribuye a mejorar la situación económica de sus propietarios o accionistas, a generar más y mejores fuentes de empleo, así como también al crecimiento de la economía de los países, a través de su incidencia en las diferentes variables macroeconómicas.

Finalidad de la empresa

Los fines de la empresa objetivamente considerados, son los siguientes:

a. Su fin inmediato: Es “la producción de bienes y servicios para un mercado” en efecto: no hay ninguna empresa que no se establezca para lograr este fin directo, independientemente de los fines que se pretendan llenar con esa producción.

b. Fines mediatos: Supone esto, analizar qué se busca con esa producción de bienes y servicios. A nuestro juicio, debe hacerse aquí una división entre la empresa pública y privada:

❖ **La empresa privada:** busca la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social.

❖ **La empresa pública:** tiene como fin satisfacer una necesidad de carácter social, pudiendo obtener, o no, beneficios.

Clasificación de la empresa

Las empresas pueden clasificarse de diferentes formas, tomando en cuenta ciertos criterios y de acuerdo a la realidad nacional:

Por su tamaño

Por su tamaño las empresas se clasifican como a continuación se detalla:

a. Pequeñas: Es común que el dueño quien a su vez es el gerente, tenga conocimiento de todo el personal, siendo capaz de evaluar su rendimiento y resolver sus problemas de trabajo y personales se disminuye la necesidad de técnicos y especialistas en la resolución de problemas de producción, ventas, finanzas y la toma de decisiones en el ámbito superior, se justifica la pobre tecnificación en los procedimientos administrativos, situación que imprime irónicamente rapidez y unidad a los trámites, es de mencionar que la falta de planificación hace que se trabaje basándose en corazonadas y en el mejor de los casos, los problemas se resuelven conforme van presentándose.

b. Medianas: En este tipo de empresa se le dificulta al gerente o propietario conocer o identificar a todo el personal, comienzan a sentir mayor necesidad de descentralizar funciones y toma de decisiones y por lo tanto de delegar, se torna difícil el cumplimiento de los tramos de control se hace necesario los cambios cuantitativos y cualitativos debido al surgimiento de nuevas funciones, haciéndose necesario una mejor planificación y el conocimiento de técnicas administrativas.

c. Grandes: Es totalmente difícil que la dirección , pueda conocer a todo el personal en razón de su número, menos aún tratarlos cerca y

resolverles sus problemas, para el empleado la empresa se identifica con los jefes inmediatos, por su complejidad estos desconocen la totalidad de las actividades de la empresa es casi imposible que un alto ejecutivo conozca todas las técnicas, a quienes se deben coordinar y que tomarán decisiones enmarcadas dentro de los objetivos y políticas establecidas, se depura la función administrativa, es decir, surge la especialización por áreas y funciones.

Por su actividad económica.

La empresa por su actividad económica se clasifica en:

a. Empresa Comercial: En este tipo de empresa se encuentran aquellas que tienen como misión distribuir los artículos o productos de forma que lleguen a manos del transformador o consumidor.

b. Empresa Agropecuaria: En este tipo de empresa se encuentran las que se dedican a actividades agrícolas como cultivo de diferentes productos, y actividades pecuarias.

c. Empresa Industrial: En este tipo de empresas se encuentran comprendidas aquellas que obtienen materias primas e insumos, y posteriormente los transforman en productos terminados mediante un proceso productivo.

d. Empresa de Servicios: En este grupo se encuentran comprendidas todas aquellas empresas que tratan con productos intangibles satisfaciendo una necesidad personal o empresarial.

Por su finalidad

Para **Soto (2011)** se clasifican en:

Sin ánimo de lucro: organizaciones cuyo fin no es aumentar la facturación sino tener un impacto social positivo. Sus ingresos están destinados a la supervivencia económica de la empresa, buscan ser viables en vez de rentables. Aunque tengan colaboradores que trabajen de forma desinteresada también pueden tener trabajadores asalariados si el funcionamiento de la empresa lo requiere.

Con ánimo de lucro: no hace falta presentar estadísticas oficiales para saberlo, son la mayoría. Dentro de este grupo hay casi infinitos puntos de vista; empresas a las que no les importa nada más que la cuenta de resultados o empresas que valoran otros factores como el desarrollo sustentable o la satisfacción de sus empleados.

Con fines sociales: este es el fin último de las empresas públicas, maximizar el bienestar de los ciudadanos del país.

Con fines deportivos: existen clubes deportivos que tienen más volumen de negocio que muchas multinacionales. Estos clubes son empresas pero no se gestionan con un criterio económico. Su finalidad es maximizar los resultados deportivos

Áreas funcionales en la empresa

Para **Gonzales (2015)** parte de las áreas funcionales de una empresa son las siguientes:

- ❖ Dirección General
- ❖ Auxiliar Administrativo
- ❖ Administración y Recursos Humanos

- ❖ Finanzas y Contabilidad
- ❖ Publicidad y Mercadotecnia
- ❖ Informática

Las áreas de la empresa, siempre serán indispensables, puesto que las actividades más importantes que se desempeñan para alcanzar los objetivos, son precisamente, planteadas y llevadas a cabo por cada departamento.

Generalmente una empresa está formada por al menos 5 a 6 áreas funcionales básicas: Dirección General, Administración y Recursos Humanos, Producción, Finanzas y Contabilidad, Publicidad y Mercadotecnia e Informática, pero puede estar formada por muchas más.

El número de áreas de la empresa dependerá del tamaño de la organización. En las pequeñas empresas las áreas funcionales se simplifican y se integran unas dentro de las otras.

Dirección General

Es un área considerada la cabeza de la empresa. Establece los objetivos y la dirige hacia ellos. Está relacionada con el resto de áreas funcionales, ya que es quien las controla.

Auxiliar Administrativo

Se trata por lo regular de una persona encargada de auxiliar a dirección general y ser el filtro de información con mayor importancia o urgencia, además es el vínculo entre la dirección y los demás departamentos.

Administración y Recursos Humanos

Relacionada con el funcionamiento de la empresa. Es la operación del negocio desde contrataciones, hasta aplicación de campañas en el recurso humano. Por lo general es el emprendedor o empresario quien se encarga de esta área funcional.

Producción

Lleva a cabo la producción de los bienes que la empresa comercializará. En otras palabras, este subsistema de operaciones o de producción tiene como objetivo la consecución de los bienes y servicios destinados a satisfacer las necesidades de mercado detectadas por el área de mercadotecnia o comercial.

Finanzas y Contabilidad

Es obligatorio que lleven un registro contable. Tendrá en cuenta todos los movimientos de dinero, tanto dentro como fuera de la empresa, además realiza el cálculo de pagos para los empleados que el departamento de recursos se encarga de llevar a cabo el pago o en algunas ocasiones también este departamento lo realiza si se trata de depósito en banco. Las anteriores son sólo algunas de las funciones de la gerencia financiera o el departamento financiero de una organización empresarial.

Publicidad y Mercadotecnia

Se encarga de realizar la investigación en el mercado, determinar cuál será el siguiente producto o mantenimiento de producto para llegar a una negociación en el mercado, además, se encarga de

mantener vínculos con el departamento de producción para que éste lleve a buen puerto los resultados obtenidos en la investigación. Por otro lado, se encargará de realizar el mercadeo de los productos, posicionar en el mercado y presentar al mismo por medio de la publicidad. Esto, en resumen, y mucho más es lo que hace el departamento comercial o de marketing de una empresa.

Informática

Se encarga de mantener siempre en buen estado el funcionamiento técnico y tecnológico de la empresa para evitar que aquellas tareas que se realizan por medio de un servidor computacional estén en mal estado y no se lleven a cabo los objetivos de la empresa.

A continuación tres video lecciones en las que se describe la importancia y objetivos de las siguientes áreas funcionales de la empresa: marketing, recursos humanos, producción, compras, finanzas y almacenes.

2.2.4. Teoría del sector comercio

El comercio es el intercambio de bienes, servicios y capital a través de las fronteras nacionales. En numerosos países representa una proporción elevada de su producto interno. En el largo plazo, el comercio mundial ha crecido en términos absolutos y relativos, por lo que ha ganado importancia económica, social y política. La industrialización y el desarrollo de las tecnologías de transporte y comunicación han tenido un gran impacto sobre el comercio internacional. Si no existiera el comercio internacional, la

población de los países vería limitada la provisión de bienes y servicios a los producidos en los ámbitos locales. **(Resico, 2011).**

Clasificación del comercio:

Comercio al por mayor.-comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta).

- Los comercios al por mayor que venden bienes de su propiedad son conocidos como distribuidores importadores-exportadores, distribuidores de fábrica, abastecedores de mercancías, entre otras denominaciones. Y los que venden y promueven, a cambio de una comisión o pago, la compra venta de bienes que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por mayor o agentes importadores y exportadores.

Las características principales del comercio al por mayor son:

- a) Operan desde una bodega u oficina de ventas.
- b) Tienen poca o nula exhibición de mercancías.

c) Atraen clientes generalmente por vía telefónica, mercadeo personalizado o por medio de publicidad especializada a través de medios electrónicos, ferias y exposiciones.

d) Normalmente venden grandes volúmenes, excepto tratándose de bienes duraderos, que generalmente son vendidos por unidad.

Comercio al por menor.- comprende “la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta).

❖ Los comercios al por menor que venden bienes propios son conocidos como agencias, depósitos, tiendas, supermercados o derivan su nombre de los productos que comercializan. Y los comerciantes minoristas que venden o promueven la compra-venta a cambio de una comisión o pago son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por menor, agentes importadores y exportadores.

Las características principales del comercio al por menor son:

a) Atraen clientes por la ubicación y diseño del establecimiento.

b) Tienen extensa exhibición de mercancías para facilitar a los clientes la selección de las mismas.

c) Hacen publicidad masiva por medio de volantes, prensa, radio, televisión.

❖ Los comercios al por menor pueden también proporcionar servicios integrados a la venta de los bienes, como empaquetado, envasado y entrega a domicilio. La venta con instalación incidental se clasificará en comercio al por menor. Este sector comprende también a los comerciantes al por menor sin establecimiento que realizan su labor mediante alguno de los siguientes métodos:

❖ El telemercadeo con ventas vía telefónica;

❖ La venta al por menor exclusivamente por catálogo;

❖ La venta al por menor por medios electrónicos (Internet, fax y correo electrónico).

❖ La venta de forma personalizada de venta.

❖ La puerta por puerta (cambaceo y multinivel).

❖ La venta con demostración de productos en hogares.

La venta a través de puestos semifijos o máquinas expendedoras.

También se incluyen siempre en este sector las unidades económicas dedicadas principalmente al comercio de muebles para el hogar, artículos de mercería, artículos de decoración, antigüedades, instrumentos musicales, vehículos automotores

(excepto camiones), partes y refacciones de automóviles y camiones, aceites lubricantes y artículos usados. (SCIAN, 2012).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Según **COSO (2009)** define al control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las empresas .

Por otro lado para **Gonzales (2014)** define al control interno una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Se define al control interno como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

2.3.2. Definiciones de la gestión de inventarios

Morales (2016) es el conjunto de técnicas, métodos y estrategias, utilizados para administrar los materiales existentes dentro de una

empresa y de los cuales depende su actividad económica, los inventarios son de suma importancia dentro de una organización, ya que a través de ellos se pueden obtener las ganancias que la empresa espera en un ejercicio económico. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costes incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, que será posteriormente ofertado en el mercado

Para **Castro (2014)** la gestión de inventarios puede definirse un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control.

Se define a la gestión de inventarios al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que hacen rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos y su planificación en sus procesos.

2.3.3. Definiciones de la empresa

Para **Gonzales (2014)**. Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo

de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Así mismo **Tovar (2013)** definen a las empresas como entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios.

Se define a la empresa como una organización o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

2.3.4. Definiciones del sector comercio

Karsabi, (2013) el sector comercio es una actividad de intercambio y aproximación con propósito de lucro abarca la actividad de aproximación o intermediación con propósito de lucro, actividad que realizan en forma habitual o profesional las personas o instituciones llamadas comerciantes.

Vásquez (2016) es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

Así mismo se define a comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres

en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación fue descriptivo - bibliográfico - documental y de caso.

3.2. Población y Muestra

Por ser una investigación bibliográfica documental y de caso, se estudió el caso de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. Nuevo Chimbote.

3.3. Definición y operacionalización de variables

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

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y para el recojo del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la comparación.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el recojo del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 1 y 2 correspondientes al objetivo específico 1 y 2 respectivamente.

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°.01 se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró un Cuestionario con preguntas relacionadas acerca del Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas que utiliza la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L

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

3.6. Matriz de Consistencia

Ver Anexo 01

3.7. Principios Éticos

La presente investigación se basó en 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 llevó 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 cumplió 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 revisó y se informó 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

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 sector comercio del Perú.

CUADRO 01

DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ

| AUTOR(ES) | RESULTADOS |
|----------------------------|--|
| Zavaleta (2013) | Determina que se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información y a la vez se da un énfasis ambiente de control es de vital influencia en las operaciones de la empresa ya que a través de estas, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos logrando que la información llegue de manera oportuna y estos coadyuven con la eficiencia en la operación de la gestión. |
| Andrade (2013) | Afirma, la implementación de un sistema del control interno en la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirma que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa. |

| | |
|----------------------------------|---|
| <p>Paredes (2014)</p> | <p>Concluye, que la participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.</p> |
| <p>Eusebio (2016)</p> | <p>Algunos autores proponen el control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.</p> <p>El control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa; así mismo el control interno de la empresa en estudio, todavía le falta incorporar los componente de evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo a su control interno, para que le permita alcanzar sus objetivos.</p> |
| <p>Misari (2012)</p> | <p>El 65% de las personas encuestadas manifestaron que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p> |

| | |
|-----------------------------|--|
| Negreiros (2015) | Determina, la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla. |
| Quintana (2016) | Establece, que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas |
| Sánchez (2013) | El resultado más importante consistió en que se debe aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. La conclusión más relevante en esta investigación fue que se ha planteado 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. |
| Crisoles (2014). | Queda determinado el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales. El mismo que se fundamenta en el modelo “C.O.S.O.” Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros. |

El control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utiliza el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control). Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio). Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados). Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones). Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones). Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas. Con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. De acuerdo al estudio realizado se determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo

| | |
|---|---|
| | <p>prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización.</p> |
| <p>Rosas & Santos (2015)</p> | <p>Determina, que la evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.</p> |
| <p>Vásquez (2016)</p> | <p>Afirma que el control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa en la gestión de inventarios.</p> |
| <p>Chavarri (2016)</p> | <p>Establece, que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. La información generada internamente, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones.</p> |
| <p>Baldeón (2016)</p> | <p>Determina, que el control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión en sus actividades a su vez concluye que la supervisión conduce a la identificación de los</p> |

controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación evidencia de que el control interno está funcionando

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

CUADRO 02

DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE 2016.

| INDICADORES | RESULTADOS | |
|--|------------|----|
| | SI | NO |
| I. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| 1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante? | X | |
| 2 ¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa? | X | |
| 3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa? | | X |
| 4 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? | | X |
| 5 ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización? | | X |

| | | |
|----------|---|----------|
| 6 | ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos? | X |
| 7 | ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios? | X |
| 8 | ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario? | X |
| 9 | ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades? | X |

II. EVALUACIÓN DE RIESGO

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | ¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados? | X |
| 2 | ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa? | X |
| 3 | ¿Cuentan con una normativa para el control de los inventarios? | X |
| 4 | ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios? | X |
| 5 | ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados? | X |
| 6 | ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto? | X |
| 7 | ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén? | X |

III. EVALUACIÓN DE CONTROL

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén? | X |
|----------|--|----------|

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| 2 | ¿Existe un registro documentario de las existencias? | X |
| 3 | ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén? | X |
| 4 | ¿Planifica las compras de los productos con anticipación? | X |
| 5 | ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros? | X |
| 6 | ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios? | X |
| 7 | ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades? | X |
| IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| 1 | ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor? | X |
| 2 | ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva? | X |
| 3 | ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén? | X |
| 4 | ¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? | X |
| V. SUPERVISIÓN | | |
| 1 | ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control? | X |
| 2 | ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios? | X |

| | | |
|---|--|---|
| 3 | ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | X |
| 4 | ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén | X |
| 5 | ¿La empresa cuenta con registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a mejora continuo de la empresa? | X |

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

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 sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016.

CUADRO 03

HACER UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE 2016.

| ELMENTOS DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO OBJETIVO 1 | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO OBJETIVO 2 | RESULTADOS |
|--|---|---|---------------------|
| Respecto al Ambiente de Control | El ambiente de control es de vital influencia en las operaciones de la empresa ya que a través de estas, se establecen los objetivos y se | No tiene implementado un sistema de control interno para el buen cumplimiento de su misión y visión. Necesita de un Manual de | NO COINCIDEN |

| | | |
|---|--|----------------------------|
| | <p>minimizan los riesgos Procedimientos de logrando que la información actividades que puedan ser llegue de manera oportuna y de ayuda para optimizar los estos coadyuven con la procesos en la gestión eficiencia en la operación de la gestión. Zavaleta (2013).</p> | |
| <p>Respecto a la Evaluación de Riesgo</p> | <p>La identificación y análisis No cuenta con los de riesgos son relevantes mecanismos para identificar para el logro de los objetivos y evaluar sus riesgos que le y la base para determinar la permitan un control efectivo en las actividades de la forma en que tales riesgos gestión de la empresa. deben ser mejorados que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. Gonzales (2014)</p> | <p>NO COINCIDEN</p> |
| <p>Respecto a la Evaluación de Control</p> | <p>La evaluación de control es Hace falta de mecanismo el medio idóneo de asegurar que le permitan identificar y en mayor grado el logro de evaluar sus riesgos en sus objetivos es que sin importar procesos de control su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Rosas & Santos (2015)</p> | <p>NO COINCIDEN</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>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. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Misari (2012).</p> | |
| <p>Respecto a la Información y Comunicación</p> | <p>La información generada internamente, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. Chavarri (2016)</p> | <p>No se demuestra una comunicación fluida que permitan conocer y tener la información oportuna y veras, además no cuentan con documentación precisa que le permita dar seguimiento a la información que esta podría generar</p> <p>NO COINCIDEN</p> |
| <p>Respecto a la Supervisión</p> | <p>La supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento</p> | <p>Tiene dificultades en la supervisión de sus operaciones ya que carece de registros de supervisión habitual para conocer los avances de las actividades y la actualización de los</p> <p>NO COINCIDEN</p> |

implantación evidencia de documentos de control
que el control interno está interno.

funcionando. **Baldeón
(2016).**

La supervisión evalúa la
calidad del control interno en
el tiempo. Es importante para
determinar si éste está
operando en la forma
esperada y si es necesario
hacer modificaciones.

Crisoles (2014).

Se ha planteado 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. **Sánchez**

(2013).

Fuente: Elaboración propia, en base a los cuadros 01 y 02.

4.2. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Misari (2012), Eusebio (2016), Zavaleta (2013), Andrade (2013), Paredes (2014), Negreiros (2015), Rosas & Santos (2015), Quintana (2016), Baldeón (2016), Chavarri (2016) y Vásquez (2016) coinciden en sus resultados, al establecer un buen control interno aplicado a la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos en la empresa, así mismo afirman que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier organización, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones oportuna en la empresa. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según Gonzales (2014) quien establece que la implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la disminución del riesgo de fraudes siendo este un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

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

a) Ambiente de Control

Del total de las preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, las cuales representan el 100%, todas dieron como resultado un NO; lo que nos refleja que en la empresa el ambiente de control tiene deficiencia por lo que no es utilizado como una pieza importante en la gestión de inventarios; por lo tanto, no ayuda a obtener información de manera oportuna, rápida y confiable a su vez hay una carencia de un manual de procedimientos de actividades que puedan ser de ayuda para optimizar los procesos en la gestión, resultado contrario con lo que se establece en las bases teóricas por **Romero (2012)** quien señala que el ambiente de control es de vital influencia en las operaciones de la empresa ya que a través de estas, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos logrando que la información llegue de manera oportuna y estos coadyuven con la eficiencia en las operación de la gestión.

b) Evaluación de Riesgo

Del total de las preguntas realizadas al representante de la empresa caso en estudio, las cuales representan el 100%, todas dieron como resultado un NO; lo que nos refleja que la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar sus riesgos que le permitan un control efectivo en las actividades de la gestión. Estos son contradictorios con lo que se establece en las bases teóricas por

Gonzales (2014) quien establece que la identificación y análisis de riesgos son relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo.

c) **Evaluación de Control**

Del total de las preguntas realizadas al representante de la empresa caso en estudio, las cuales representan el 100%, todas dieron como resultado un NO, lo cual refleja que en la empresa, carece de mecanismo que le permitan identificar y evaluar sus riesgos en sus procesos de control. Estos resultados no concuerdan con **Gómez (2012)** quien afirma que la evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios.

d) **Información y Comunicación**

Del total de las preguntas realizadas al representante de la empresa caso en estudio, las cuales representan el 100%, todas dieron como resultado un NO, lo cual refleja que en la empresa, no se demuestra una comunicación fluida que le permitan conocer la información oportuna y veraz, además no cuentan con la documentación que le permita dar seguimiento a la información que esta podría generar. Estos resultados no coinciden con

Romero (2012) quien establece que la información generada internamente, es parte esencial de la toma de decisiones de la empresa, así como en el seguimiento de las operaciones.

e) Respecto a la Supervisión

Del total de las preguntas realizadas al representante de la empresa caso en estudio, las cuales representan el 100%, todas dieron como resultado un NO, lo cual refleja que en la organización tiene deficiencias en la supervisión de sus operaciones ya que no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno **Gómez (2011)** señala que la supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

a) Ambiente de Control:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, pues la empresa caso en estudio no cuenta con un ambiente de control interno como una herramienta que contribuye en la gestión de inventarios detectando la faltante de una estructura y un manual de procedimientos en sus actividades en la gestión, ello ocasiona de que la empresa en estudio no cuente con un manual de procedimiento de control en

que sea diseñado de acuerdo a las características de la empresa que le permita mejorar la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos, como lo establece. **Andrade (2013)**.

b) Evaluación de Riesgo:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa en estudio no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar los riesgos; por lo tanto, no tiene un plan para disminuir sus riesgos en el desarrollo constante de sus actividades y por consiguiente están expuestos a fraudes y malversaciones en la gestión; es por ello que tienen deficiencias en sus controles que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan ya que permite contar con la información oportuna y veraz, evitando pérdidas de bienes que pueden influir considerablemente en la utilidad de la empresa, como lo establece. **Chavarri (2016)**.

c) Evaluación de Control:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa caso en estudio no cuenta con los indicadores de riesgo, así mismo; no tienen implementados equipos y mecanismo que faciliten las operaciones de cada área en la empresa por lo que no

se cumple adecuadamente sus políticas para lograr su manejo y control en sus operaciones de control ya que contribuye a una adecuada gestión eficiencia de las operaciones y a mantener un control adecuado de los productos que manejan, como lo afirma.

Rosas & Santos (2015)

d) Información y Comunicación:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa en estudio no está manejando una comunicación fluida que permita entre los diferentes procesos y áreas de la gestión crear canales de comunicación adecuados y fluida, es por ello que no puedan verificar en forma automática y oportuna lo que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, como lo determina. **Baldeón (2016).**

e) Supervisión:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa caso en estudio, no cuenta con registros de supervisión habitual para conocer los avances de las actividades, así mismo carece de fluidez en el monitoreo continuo de sus actividades . Es por ello que la empresa no dispone de documentos, los cuales son de aplicación en la mayoría de las funciones y actividades que se

desarrolla en la empresa, no permite que los encargados lleven a cabo una buena supervisión en la empresa. **Quintana (2016).**

VI. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

La mayoría de los investigadores encontrados establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, se recomienda que es de suma importancia e indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios, por lo que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión en las empresas del Perú, además promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

La empresa caso en estudio INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. No se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso

de estudio, implemente un sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados de la comparación del objetivo específicos 1 y 2 del presente trabajo de investigación no coinciden ya que los componentes del control interno: Ambiente de control Supervisión y Monitoreo; Evaluación de riesgo, Actividades de control e Información y comunicación en la empresa carece de un debido sistema de control interno de manera formal y por consiguiente no pueden identificar sus riesgos de control interno en la gestión de inventarios y en los antecedentes y en las bases teóricas se establecen que control interno aplicado a la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimiento así mismo afirman que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa.

5.4. Conclusión general:

Se concluye que las Empresas del sector comercio del Perú y la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios.

Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa caso en estudio. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

Dicha investigación nos muestra que un adecuado y equilibrado manejo del sistema de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y la rentabilidad, siendo este un elemento muy importante para el desarrollo en todas las empresas ya sea pequeñas, medianas y grandes; una mala gestión de inventarios, puede generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la entrega de sus productos, además de originar muchos problemas financieros que pueden llevar al cierre definitivo de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Aguilar, M. (20 de abril de 2005). *CÓMO CONTROLAR TU INVENTARIO*. Recuperado el 27 de setiembre de 2009, de sitio Web mailxmail: <http://www.mailxmail.com>.
- Amaro, A. (2013). *La importancia del control interno*. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Baldeón, Y. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC*. Trujillo, 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YES_IDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bastidas, E. (2010). *Gestión de inventarios*. Recuperado de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Barquero, O. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. España: Editorial: Profit Editorial.
- Correa, A. (2015). *La importancia de los inventarios en una empresa* Recuperado de <http://inventariosenunaempresauiminuto.blogspot.pe/>
- Crisoles, S. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Huaraz en el año 2014.
- Chavarri, M. (2016). *Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL*. Trujillo, 2015. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1160/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EMPRESAS_DISTRIBUIDORAS_CHAVARRI_AGUILAR_MEYDA_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Eusebio, S. (2016). Caracterización del Control Interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Eusebio E Hijos SAC.” – Trujillo, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Trujillo en el año 2016.
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes COSO I, COSO II, Y III, Bogotá: Ciencias empresariales. Auditoría.
- Gabriles Gomes, I. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A* (Informe de pasantía, Universidad Simón Bolívar). Recuperado de <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>
- Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonzales, A (2014). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- González, N. (2015). *Áreas funcionales de una empresa*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/areas-funcionales-de-una-empresa/>
- Hernández, O. (2008). *Control Interno del Sistema de Inventarios en los establecimientos tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*. Recuperado el 08 de octubre de 2015, en http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/archivo.php?codArchivo=2591
- Hurtado, E. (2013). *El Control Interno de las Existencias y su influencia en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Tesis de postgrado. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Julio Castro J. (2014). *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. Recuperado de <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Lleclish Solís, R. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora y consultoría “Corales” SRL – 2013 – Huaraz*. (Tesis de

- licenciatura, Universidad de los Andes). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040241>
- López Pérez, C. (2009). *El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas*. (Tesis de maestría, Universidad Iberoamericana México). Recuperado de <http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>
- López, R. (2012). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Recuperado de <http://mgl2011-2012.blogspot.pe/2012/09/la-importancia-de-una-buena-gestion-de.html>
- Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita*. Recuperado el 17 de octubre de 2015. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Monascal, F. (2010). “Propuesta de gestión de control interno en la empresa Italviajes, S.A.”. Universidad Monteávila, Caracas del 2010.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión*. Ecoobook – Editorial del Economista. Madrid, España.
- Negreiros, M. (2014). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013*. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>
- Perassi, L. (2013). *El control interno para agregar valor en las empresas*. Recuperado de: <http://www.cpcecba.org.ar/noticias.asp?idn=8507>.
- Quintana, N. (2016). *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015*. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Resico. (2011). *Sistema económico Internacional*. Recuperado de: http://www.kas.de/upload/dokumente/2011/10/SOPLA_Einfuehrung_SoMa/parte2_9.pdf
- Rosas, G. & Santos, C (2015). *Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao*. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534>
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013*. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Suárez J. (2011). *Gestión de inventarios y almacén*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>
- Soto, B. (2011). *Clasificación de las empresas por su finalidad*. Recuperado de <https://www.gestion.org/marketing/estrategias-ventas/3951/sobre-la-venta-directa/>
- Vélez, E. (2011). *El control interno como Herramienta fundamental para la Administración de una empresa*. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos/ElControlInterno-Como-Herramienta-Fundamental/3259034.html>.
- Ventura, B. (2011). *Clasificación de las empresas por su finalidad*. Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7846/3/658-Ch532d-CAPITULO%20II.pdf>
- Tovar, E. (2013). *Control interno de los inventarios*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>

Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarney, 2016.* (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villamil Torres, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS.* (Ensayo de Grado, Universidad Militar nueva granada). Recuperado de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

6.2 ANEXOS

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

| TÍTULO | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECÍFICOS |
|---|--|--|--|
| El Control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016 | ¿Cuál es la influencia del control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. | Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. | 1.-Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú. 2.- Describir la influencia del Control en la gestión de inventarios de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. 3.-Realizar un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú y la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. |

6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

AUTOR: OBISPO CHUMPITAZ, Daniel

TÍTULO: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú.
Caso empresas comerciales. Período 2013.

ASESOR: Dr. CPCC. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2014

El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

TÍTULO: *“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”*

AUTOR: Baldeón Geldres Yesida

LUGAR: Universidad los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2016

ANÁLISIS: El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

TÍTULO: *“El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015.”*

AUTOR: Quintana Mendieta Mendieta

LUGAR: Universidad los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2016

ANÁLISIS: En esta investigación, se determina la empresa Computel S.A., si tuvo implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual fue favorable para la empresa, también se pudo hallar que hubo debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificultaba la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los

AUTOR: SÁNCHEZ PINEDA, Erick Ernesto

TÍTULO: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013.

ASESOR: Mg. C.P.C.C. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2013

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

| | |
|--|--|
| <p>Autor/a: ROSAS JÁCOME, GUSTAVO ALEXIS; SANTOS ALHUAY, CHRISTHIAN</p> <p>Título: “ Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao ”</p> <p>Número de páginas:179 pág.</p> | <p>Ciudad, País: Callao, Perú</p> |
| <p>Resumen del contenido: El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES ya que contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.</p> | |
| <p>Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p> | |

| | |
|--|--|
| <p>Autor/a: CHAVARRI AGUILAR MEYDA</p> <p>Título: “<i>Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015.</i>”</p> <p>Año:2015</p> <p>Número de páginas:68 pág.</p> | <p>Ciudad, País: Trujillo, Perú</p> |
| <p>Resumen del contenido: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, se identificó que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.</p> | |
| <p>Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1160/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EMPRESAS_DISTRIBUIDORAS_CHAVARRI_AGUILAR_MEYDA_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p> | |

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE 2016. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Por lo que le solicito responda a todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a sus propias experiencias y respuestas con una aspa (X) la respuesta SI o NO.

Agradezco anticipadamente su colaboración.

1. AMBIENTE DE CONTROL

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

SI

NO

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

SI

NO

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa?

SI

NO

1.4 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

SI

NO

1.5 ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

SI

NO

1.6 ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

SI NO

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

SI NO

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

SI NO

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

SI NO

2. EVALUACIÓN DE RIESGO

2.1 ¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?

SI NO

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

SI NO

2.3 ¿Cuentan con una normativa para el control de los inventarios?

SI NO

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

SI NO

2.5 ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

SI NO

2.6 ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

SI NO

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI NO

3. EVALUACIÓN DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

SI NO

3.2 ¿Existe un registro documentario de las existencias?

SI NO

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?

SI NO

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

SI NO

3.5 ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

SI NO

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

SI NO

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

SI NO

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

SI NO

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

SI NO

4.3 ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?

SI NO

4.4 ¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

SI

NO

5. SUPERVISIÓN

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

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

5.5 ¿La empresa cuenta con registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a mejora continuo de la empresa?

SI

NO

Gracias por su colaboración.

EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS
KARLITA A.S.C.E.F.E.L.

KARLA AGUILAR CRISTÓBAL
TITULAR GERENTE