



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
SANCARDO PERU S.A.C DE JUANJUI, 2016.

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

**AUTORA**

BACH. MARITZA RODRIGUEZ ISUHIZA

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
SANCARDO PERU S.A.C DE JUANJUI, 2016

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

**AUTORA**

BACH. MARITZA RODRIGUEZ

ISUHIZA

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco como corresponde en primer término a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme la fuerza, sabiduría necesaria para poder superar los obstáculos y dificultades que he tenido a lo largo de toda mi vida, para así poder culminar con éxito una etapa importante de mi vida, de esa forma poder servir a la sociedad aportando y ayudando con mis conocimientos en el progreso y desarrollo del país, de mi familia y el mío en particular.

A mi madre que con su demostración y apoyo incondicional que con su ejemplo me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada, gracias a Dios siempre he podido contar con su apoyo aunque no esté y a pesar de tenerla lejos siempre estuvo presente para mí.

A mi padre que me apoyo y no estuvo mucho tiempo conmigo, pero le doy gracias porque me inculcó valores en un momento de mi vida.

A los profesores que gracias a ellos y a sus sabios consejos, su apoyo incondicional puedo culminar este proyecto.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y haberme permitido llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional y también por haber puesto en mi camino a personas fantásticas, que hoy en día forma una parte importante de mi vida, el cual contribuyeron en ayudarme cuando más lo necesitaba y me enseñaron a ver las cosas de otro punto de vista, cuando me sentía desanimada.

### **AL DOCENTE DEL CURSO**

Al docente del curso por haberme ayudado a contribuir con mi formación profesional brindándome conocimientos e investigaciones útiles para mi desarrollo en el campo.

### **A MIS PADRES**

A mis padres que gracias a sus sabios consejos contribuyeron con mi formación profesional, pero más a mi madre que fue el pilar más importante por haberme demostrado siempre su confianza, cariño sin que le importara nuestras diferencias estando siempre a mi lado y a mi padre que siempre me brindó su apoyo moral.

### **A MI PERSONA**

Por supuesto a mí que si no hubiera puesto la dedicación que se necesita, no hubiese podido culminar con este proyecto de tesis, junto al apoyo de las demás personas que forman parte de mi vida que con su ayuda lo pude logra

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la empresa comercial Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016. La investigación fue cualitativa – descriptiva , para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 25 preguntas ; en lo cual se encontró los siguientes resultados : el control interno es una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes .En lo que es al caso , se pudo evidenciar que la empresa Sancardo Perú SAC. , no se está dando apropiadamente los componentes interno y por lo tanto no se están empleando en su inventario la eficiencia necesaria para poder así salvaguardar sus activos y prevenir fraudes , mermas de las mercaderías en la cual se está encontrando deficiencias . Para concluir la empresa debe de implementar nuevos procedimientos y políticas en sus inventarios y manejo del control interno ya que se está demostrando que no cuenta con los recursos necesarios para que puedan lograr sus objetivos.

**Palabras claves:** Control interno, gestión de inventario, empresa comercial.

## **ASBTRACT**

The general objective of the research was to: Describe the influence of internal control and its influence on the Inventory Management of Peruvian Companies and the commercial company Sencardo Perú SAC. Juanjui, 2016. The research was qualitative - descriptive, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire of 25 questions were used; in which I found the following results: internal control as a management tool that benefits, likewise mention that it is a practical tool to prevent and detect bad management and theft in different areas; At the same time it allows an improvement in the administration of resources and in the warehouse area. In what is the case, it can be evidenced that the company Sencardo Perú SAC. , is not properly giving the internal components and therefore they are not using the necessary efficiency in their inventory to be able to safeguard their assets and prevent fraud, loss of merchandise in which deficiencies are being found. To conclude the company must implement new procedures and policies in their inventories and internal control management since it is showing that it does not have the necessary resources to enable them to achieve their objectives.

**Key words:** Internal control, influence on the Inventory, Inventory

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	<b>15</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>15</b>
<b>2.2 Bases Teóricas</b> .....	<b>20</b>
<b>2.3 Marco Conceptual</b> .....	<b>27</b>
<b>III METODOLOGÍA</b> .....	<b>33</b>
<b>3.1 Diseño de la investigación</b> .....	<b>33</b>
<b>3.2 Población y muestra:</b> .....	<b>33</b>
<b>3.3 Definición y operacionalización de variables</b> .....	<b>33</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos:</b> .....	<b>33</b>
<b>3.4.1 Técnicas</b> .....	<b>33</b>
<b>3.4.2 Instrumentos</b> .....	<b>33</b>
<b>3.5 Plan de análisis:</b> .....	<b>34</b>
<b>3.6 Matriz de Consistencia</b> .....	<b>34</b>
<b>3.7 Principios éticos</b> .....	<b>34</b>
<b>IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADO</b> .....	<b>44</b>
<b>4.1 RESULTADOS</b> .....	<b>44</b>

4.1.1	Respecto al objetivo específico 1: .....	44
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2: .....	45
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3: .....	41
<b>4.2</b>	<b>ANALISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>44</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1: .....	44
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2: .....	45
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3: .....	48
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>50</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	50
5.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	51
5.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	52
5.4	<b>Conclusión General:</b> .....	52
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	<b>53</b>
6.1	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:</b> .....	53
6.2	<b>ANEXOS</b> .....	58
6.2.1	<b>Matriz de Consistencia</b> .....	58
6.2.2	<b>Anexo 02: Cuestionario</b> .....	59

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación tiene como finalidad dar a conocer el control interno de inventario en lo cual es importante, para que así pueda llevar un control de sus entradas y salidas de los productos del almacén, ya que es el objetivo primordial de toda empresa para que puedan tener utilidades.

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Robles, 2016)

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. (Tovar, s.f.)

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en las Micro y pequeñas empresas es poco atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. (Ojeda, 2012)

Para finalizar el presente proyecto contiene: Título, contenido, introducción, planteamiento de la investigación, marco teórico y conceptual, metodología, referencias bibliográficas y anexo.

**La caracterización del problema se basa en los siguientes argumentos:**

En la actualidad en nuestro país el tema de control de los inventarios cobra mucha importancia puesto que depende de ésta cumplir el objetivo de toda empresa: obtener utilidades. Diferentes son los casos que se presentan; por ejemplo en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), el control se realiza con cartulinas o kardex (documento donde se coloca todos los datos de entrada y salida de un producto en un almacén), que luego, si es posible, son registrados en un Excel o cuaderno de movimiento. Sin embargo, caso opuesto ocurre en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES), donde el tema está muy poco atendido porque existen problemas como la falta de registros, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. (Depaz, 2015)

Actualmente el control interno se ha consolidado, considerándose de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de almacén, ya que maneja el activo más importante para la empresa, el cual está representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercancía, hasta el embarque de la misma. Por lo tanto, los inventarios forman parte del motor organizacional, ya que éstos son adquiridos para su posterior venta a fin de obtener utilidad. De aquí la importancia del manejo contable del inventario, ya que permitirá a la organización mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de un período un estado confiable de la situación de la empresa. Es por ello, que el control interno de los inventarios representa la base de una empresa comercializadora y para las empresas manufactureras son el sustento del negocio. (Hidalgo y Betancourt, 2013)

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. 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, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad

de reacción de la empresa, ante las fluctuaciones del mercado. Es vital para toda empresa, industria y comercio llevar inventarios sanos, ya que esto garantizará una mayor confiabilidad en el proceso diarios de movimiento de sus productos dentro de los almacenes. (Hemeryth & Sánchez, 2013)

La gestión de inventarios debe adoptar criterios concretos para determinar cuál es el stock máximo y el stock de seguridad, ya que normalmente resulta muy complejo fijar los niveles de stock óptimo. Con los datos disponibles se puede determinar el punto de pedido, que es útil para determinar cuándo se ha de realizar un pedido al proveedor o una orden de fabricación al departamento de producción. (Baena, 2011)

La gestión de inventarios es uno de los temas más importantes en la gestión estratégica de las empresas ya que existe la posibilidad de que desencadenen problemas relacionados con los mismos, ya sea que no coincida el conteo con las existencias físicas, que exista desabasto, o te quedes con mercancía que no se vende, es muy importante que se tomen cartas en el asunto lo antes posible ya que éstos pueden llegar a representar pérdidas de dinero muy importantes para tu empresa. (Castro, 2014)

Por las razones expuestas y la poca información recolectada se desconoce la forma en que influyen el control interno en la gestión de los inventarios, los autores sólo mencionan lo necesario que es tener un buen control en los inventarios en las empresas, por lo tanto el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control de interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú y de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el

siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la empresa Sancardo**

**Perú SAC. Juanjui, 2016.** Asimismo para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú y de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- i. Vacío de conocimiento: El presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo me permitirá tener conocimiento relacionado al tema de estudios; en este caso se orientó, en conocer cómo influye el control interno en la gestión de inventario de las empresas comerciales del Perú.
- ii. Importancia: Que tiene es que se debe de saber manejar un adecuado control interno en la gestión de inventario dentro de las empresas, ya que permitirá el logro de sus metas y objetivos institucionales con niveles de eficiencia .Contar con una buena influencia de control interno en la gestión de

inventarios permitirá asegurar la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

- iii. Utilidad Personal E Institucional : Porque me permitirá titularme como contador público; proporcionándome conocimientos que serán de mucha utilidad en mi vida profesional y desde el punto de vista institucional a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, cumpla con lo que establece la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU), la cual tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

#### **2.1.1 Antecedentes Internacional**

Gabriles (2014). Tesis: 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.-Camurí Grande. Tiene como objetivo general proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres,

C.A. La metodología a utilizar fue investigación descriptiva.

Como conclusión tiene que 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.

Vera y Vizúete (2011). Tesis: “Diseño De Un Control Interno De Inventario Para La Empresa XYZ”, presentada en la universidad Estatal de Milagros – Ecuador. En lo cual el objetivo general es Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. Asimismo considero en su metodología que es de tipo documental porque se analizó información relacionada a Estrategias de Mercado, Planificación de Compras y Ventas, Recursos Humanos y logística empresarial de control administrativas. La conclusión fue que la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de Investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región de Chimbote que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cabrera y Chuquizuta (2015). Tesis : Evaluación Del Control Interno De Almacén Y Su Incidencia En La Rotación De Inventarios De La Empresa Ajeper Del Oriente SA, en la Ciudad De Tarapoto, Periodo 2013”, presentada en la universidad Nacional de San Martin . En el objetivo general tenemos que evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013. Tiene como método de investigación de observacional no experimental. La conclusión más relevante es que las actividades programadas tuvieron unas deficiencias del 62%, esto a razón de que sólo se cumplen 2 de 5 actividades, esto por el mal manejo de control interno que se viene desarrollando en la gestión actual, para mejorar estos procesos es importante la aplicación de nuevos procedimientos que reduzca el riesgo y tiempo de entrega a las áreas usuarias existentes en la empresa.

Arango e Irrazabal. (2014). Tesis: Estrategias De Control De Inventarios Para Optimizar La Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.- Lima, presentada en la Universidad Autónoma del Perú. Tenemos como objetivo diseñar una Estrategia de control de Inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC, además la justificación y las limitaciones que hemos tenido. En la metodología se ha utilizado tipo descriptivo. En lo cual tienen como conclusión Entre los puntos críticos que existen en la empresa tenemos que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la Región de Ancash, menos la Provincia de Chimbote; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vidal (2016). Tesis: El Control Interno en el área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso Rimac Glass Srl. Trujillo, 2016. Tiene como objetivo determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y 13 aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Por lo tanto la metodología a utilizar fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno en el área de almacén de las variables independiente y dependiente. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno en el área de almacén lograremos resultados positivos que ayudará a mejorar a la empresa.

Rodríguez y Torres. (2014). Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. Y su efecto en las Ventas Año 2014 - Trujillo. Se formula el siguiente objetivo es determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas. En su metodología emplearon investigación descriptiva porque se basó en entrevista y encuestas. Tiene como conclusión aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas, conforme se muestran en cuadros de los resultados finales.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de Investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la Provincia de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis

ZAVALETA (2013) Tesis: Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013. Luego se ha formulado el objetivos general que persigue el estudio: 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 .En su metodología se ha utilizado instrumentos que se utilizaron en esta investigación son las evidencia a través de libros, revistas, tesis, páginas de internet, entre otros. La conclusión más relevante es que esto servirá para garantizar una seguridad razonable por su costo y realizar un monitoreo, evaluando la eficacia y rapidez de estos controles para poder identificar y conocer oportunamente cuando dejen de ser necesarios.

Sánchez (2013). Tesis: La Optimización del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales Del Perú. 2013 - Chimbote. Como objetivo se tiene 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 a utilizar fue cualitativo-descriptivo. Tiene como conclusión que un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teoría de Control Interno**

#### **2.2.1.1 Definición**

El Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes métodos principios normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información

y los recursos se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos.

Control Interno es la debida protección de los bienes de una empresa y que deriva de su eficiencia organización en los aspectos contables administrativa y legal. (Daga y Huamani ,2014)

#### **2.2.1.2 Importancia del Control Interno**

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. (Hemeryth y Sánchez, 2013)

#### **2.2.1.3 Características del control interno**

Gonzales (2013) .Debe de tener las siguientes:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

#### **2.2.1.4 Objetivo del control interno**

Hemeryth y Sánchez (2013) .Los objetivos del control interno deben lograr:

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

#### **2.2.1.5 INFORME COSO**

El Informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la

implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

### **¿Qué es COSO?**

Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

### **Un poco de historia del informe COSO**

El impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

(Hernández, 2017)

**- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República ( LEY N° 27785 )** : establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema

Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

#### **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO**

**1. AMBIENTE DE CONTROL** Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que los empleados tienen sobre el control. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Se considera lo siguiente:

- ✓ Integridad y valores Éticos.
- ✓ Compromisos para la competencia.

- ✓ Consejos de directores o comité de Auditoría.
- ✓ Filosofía de la Administración y Estilo de operación.
- ✓ Estructura Organizativa.
- ✓ Asignación de Autoridad y Responsabilidad.
- ✓ Políticas de Recursos Humanos.

**2. EVALUACION DEL RIESGO:** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Diversos tipos de Riesgos se pueden resumir en los siguientes:

- Contabilidad errónea e inapropiada.
- Costos excesivos/ingresos deficientes.
- Sanciones legales.
- Fraude o robo.
- Decisiones Erróneas de la Gerencia.
- Interrupción del negocio.
- Deficiencia en el logro de objetivos.
- Desventaja ante la competencia- desprestigio de imagen.

**3. ACTIVIDADES DE CONTROL. :** Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

Tipos de Actividades de Control:

- Revisiones de alto nivel.
- Funciones directas o actividades administrativas.

- Procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- Indicadores de desempeños.
- Segregación de responsabilidades.
- Políticas y procesamiento.

#### **4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN:**

Identificación, obtención y comunicación de información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Debe de existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

#### **5. MONITOREO: SUPERVISIÓN:**

##### **5.1.1. Supervisión**

Proceso que valora el desempeño de sistema en el tiempo. El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración por parte del personal apropiado, del diseño y operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones apropiadas. Cualquiera que sea el área de observación indicada (Monitoreo), cada una de ellas debe contener lo siguiente:

- Descripción de la deficiencia encontrada.
- Causa del problema.

- Consecuencia de la debilidad encontrada, y de ser posible su cuantificación.
- Correctivos adecuados según la circunstancia.
- Cualquier otro punto.

(Cuaresma, 2014)

### **5.5.2 Control de gestión**

El Control de Gestión tiene como tema principal lograr que cada uno de los integrantes de una organización tenga el uso eficiente y eficaz de los recursos que dispone la misma para así de esta manera lograr optimizar los objetivos planteados. También Consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones. Una organización debe coordinar y encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de las actividades. Para que los integrantes de la empresa logren optimizar las metas trazadas, es importante que la misma los motive, el impulso y la ayuda a todo responsable es de capital importancia para la consecución de los objetivos.

(Noguera, 2012)

### **5.5.3 Teoría de la gestión de inventario**

Es el proceso para PLANIFICAR, ADMINISTRAR y CONTROLAR los recursos disponibles, permitiendo un apropiado manejo de los mismos, con la intención de eficiente los procesos de una empresa encaminados a la producción de un bien o servicio.

**Objetivo:**

La gestión de inventarios tiene como objetivo determinar la cantidad de existencias que se han de mantener, cuando se deberán hacer los pedidos para cubrir las necesidades así como la cantidad de unidades a pedir.

(Pérez, 2013).

**2.3 MARCO CONCEPTUAL****2.3.1 Definición de control interno**

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.

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente.

(Fernández, 2015)

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de

1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud.

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- **Efectividad y eficiencia** de las operaciones.
- **Confiabilidad** de la información financiera.
- **Cumplimiento** de las leyes y normas que sean aplicables.
- **Salvaguardia** de los recursos.

(Acosta y Gonzales, 2013)

### **2.3.2.1 Importancia del control interno**

La importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se

encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. (Cristóbal ,2014)

### **2.3.2.2 Principios del control interno**

Hemeryth & Sánchez (2013) nos dice sobre estos principios que:

Separación de funciones de operación, custodia y registro.

Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.

El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.

La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad

#### **Objetivos del control interno**

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal

(Ramos, 2013).

## **2.3.2 Gestión de Inventario**

### **2.3.2.1 Definición**

Se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

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

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

**1.- Determinación de las existencias:** La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- ♣ Toma física de inventarios

- ♣ Auditoria de Existencias

**2.- Análisis de inventarios:** Se refiere al análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir

estas existencias.

**3.- Control de producción:** La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- ♣ MPS (plan maestro de producción)
- ♣ MRP II (planeación de recursos de manufactura)

(FIAEP, 2014)

### **OBJETIVOS FUNDAMENTALES DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS**

Tabares (2014) persigue los objetivos siguientes:

- Reducir al mínimo “posible” los niveles de las existencias
- Asegurar la disponibilidad de las existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.)

### **Importancia de la gestión de inventario**

La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes.

Las tareas correspondientes a la administración de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de reinventario

determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

**Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:**

- A) Reducir al mínimo “posible” los niveles de existencias
- B) Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

(Reloso, 2015).

### **III METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

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

#### **3.2 Población y muestra:**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizara universo y tampoco muestra.

#### **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.**

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

Arias (2012) afirma que:-

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (p.27)

##### **3.4.2 Instrumentos.-**

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

ubicación de la información y el cuestionario. Se aplicara la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

### **3.5 Plan de análisis:**

- ✓ Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes.
- ✓ Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso.
- ✓ Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de Consistencia**

La matriz de Consistencia lógica se encuentra en el anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional.

Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

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

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

### 4.1 RESULTADOS

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

#### CUADRO 01

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

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Cabrera y Chuquizuta (2015)</b>	Se determina que en un 62% hay deficiencia del control interno en la empresa y para que esto se pueda mejorar es necesariamente y recomendable aplicar nuevos procedimientos que reduzca el riesgo y tiempo de entrega a las áreas usuarias que existen en dicha empresa
<b>Arango y Irrazabal (2014)</b>	Se afirma que el control interno de inventario es muy importante para la empresa ya que no cuenta con los datos necesarios para la preparación de alimento, y sobre todo no existe un control de insumos utilizados y por lo tanto no cuenta con parámetros establecidos sobre las cantidades que se requieren siendo así su empleo de manera arbitraria.
<b>Vidal (2016)</b>	Se establece que teniendo un adecuado manejo de control interno en el área de almacén es beneficioso

	<p>porque esto permitirá que los trabajadores puedan desarrollar sus funciones encomendadas y así se pueda cumplir con sus responsabilidades asignadas , y eso se va a ver reflejado en los resultados positivos que traerá dentro de la empresa</p>
<p><b>Rodríguez y Torres (2014)</b></p>	<p>. Se determina que para el mejoramiento de un buen sistema de control interno de inventarios se dice que se debe de realizar una propuesta en lo cual se debe de estar diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas.</p>
<p><b>Zabaleta(2013)</b></p>	<p>La implementación de un buen sistema de control interno en el área de almacén servirá para que se pueda garantizar una seguridad razonable por su costo y así se pueda realizar un monitoreo, evaluando la eficacia y rapidez de estos controles para que así de manera adecuada se pueda identificar y permita conocer cuando esto deje de ser necesario.</p>
<p><b>Sánchez (2013)</b></p>	<p>Se determina que tener un buen sistema de control de inventarios es favorable para la empresa ya que permite dar solución a las debilidades de su actividad comercial y así tener un adecuado manejo eficiente y eficaz del inventario ya que teniendo todo eso trae consigo tener varios beneficios.</p>

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016.

**CUADRO N°2**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL SANCARDO PERÚ SAC. JUANJUI, 2016.**

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. La empresa cuenta con políticas y procedimientos adecuados que garantizan la correcta selección y desarrollo del personal.		X
2. Existe un clima de confianza en el área de almacén	X	
3- Se solicita a los trabajadores una actividad positiva hacia el control interno en el área de almacén		X
4. Conoce el código de ética y sus normas cuando realiza funciones del control interno en el área de almacén		X
5. ¿Aplicaría alguna propuesta de estrategia para mejorar el control de inventario?	X	
<u>EVALUACION DE RIESGO</u>		
6. Se identifican riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el área de almacén		X
7. La empresa tiene algún plan para que pueda minimizar los riesgos que puedan venir.		X
8. La empresa cuenta con políticas para la administración de riesgo		X

9. La empresa cuenta con un sistema de alerta que le pueda permitir detectar los cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno		X
10. La empresa tiene definido sus objetivos	X	
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		
11. ¿Los empleados de la empresa reciben las capacitaciones correspondientes para el cumplimiento de las funciones en el área de almacén?		X
12. ¿Se reciben periódicamente los procesos y actividades, con el fin de que se pueda verificar de que se están desarrollando de acuerdo a las funciones que corresponda?		X
13. ¿Existe procedimientos de autorizaciones y aprobación para las principales operaciones en el área de almacén?	X	
14. ¿Se implantan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		X
15 ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
<u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</u>		
16. ¿Existe comunicación entre gerencia y los otros trabajadores de menor jerarquía?		X
17. ¿Todo el personal entiende la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para el desarrollo de sus deberes en el área de almacén?	X	
18. La comunicación dentro de la entidad está orientada a facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la organización y su entorno?		X

19. ¿La información del área se selecciona debidamente, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		X
20. ¿Usted considera que la la gestión de inventario que actualmente posee la empresa Aribet Corporation S.A.C es la adecuada		X
<u>MONITOREO: SUPERVISION</u>		
21. ¿Se evalúan los componentes de control interno para que puedan analizar si funciona adecuadamente?		X
22. ¿Las quejas o consultas que se reciben sobre las actividades, servicios de la empresa pueden revelar la existencia de deficiencia de control interno en el área de almacén?		X
23. ¿Por parte del administrador existe un monitoreo continuo?		X
24. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican a tiempo a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X
25. ¿Se investiga las causas de las deficiencias en los control internos?		X

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente y al contador de la empresa del caso en estudio.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú y de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016.

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA COMERCIAL SANCARDO PERÚ SAC. JUANJUI, 2016**

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS		RESULTADOS
	OBJ. ESPECÍFICO N° 01	OBJ. ESPECÍFICO N° 02	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Los trabajadores deben de conocer que tener un adecuado control interno en el área de almacén beneficiaria a la empresa porque así podrían desarrollar sus funciones encomendadas y así ellos puedan cumplir como debe de ser su responsabilidad asignada ya que si se emplea todo esto, se va a ver reflejado en los resultados. (Vidal, 2016)	La empresa no da a conocer a sus trabajadores que tener un adecuado manejo del control interno es muy importante y tampoco no cuenta con un código de ética como debe de ser para que los trabajadores puedan cumplir sus responsabilidad dadas .	<b>Si coinciden</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Un buen sistema de control de inventario es favorable para la empresa ya que gracias	La empresa no cuenta con un plan para prevenir los riesgos que puedan venir y por lo	<b>No coinciden</b>

	<p>a ellos se pueda dar soluciones a las debilidades y así se pueda tener un adecuado manejo eficiente y eficaz de inventario ya que todo esto traerá beneficios para la empresa. (Sanchez,2013)</p>	<p>tanto ni con un sistema de alerta para que puedan avisar los cambios que vengan pero lo que si tiene claro son el objetivo que quieren lograr pero no realizan nada para hacerlo</p>	
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p>Establece que el control interno es esencial para la empresa ya que se encuentra con un 62% de deficiencia y para ellos se debe de aplicar nuevos procedimientos para que así se pueda reducir el riesgo y sobre todo que es el tiempo de entrega de su mercadería en las áreas.(Cabrera y Chuquizuta, 2015)</p>	<p>La empresa no cuenta con una implementación de control interno adecuado por la cual no realiza la capacitación correspondiente al personal, por lo tanto tampoco revisa periódicamente los procesos y actividad para que puedan verificar si se están desarrollando adecuadamente y esto se debe de que la empresa no cuenta con indicadores correspondiente para que puedan evaluar la información.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>
<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>La entidad debe contar con un sistemas de información eficientes orientados al</p>	<p>La empresa Sancardo Perú SAC. No cuenta con un sistema de control interno en su área de</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

	<p>mejoramiento de un sistema de control interno de inventario en la cual se va a realizar una propuesta que está diseñada para que se mejore los procesos deficientes y su repercusión en lo que es en el área de ventas .(Rodríguez y Torres , 2014)</p>	<p>almacén que le permita desempeñar y realizar las evaluaciones correspondientes para la toma de decisiones.</p>	
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p>La empresa busca implementar un buen sistema de control interno en su área de almacén ya que esto le servirá para que se pueda garantizar una mayor seguridad razonable en su costo y así debidamente se pueda realizar un monitoreo evaluando la eficacia y rapidez de los controles para poder lograr identificar y también permitir conocer cuánto esto deje de ser necesario.( Zabaleta , 2013)</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de control que le permita monitorear y realizar las evaluaciones correspondientes para la toma de decisiones</p> <p>La empresa no efectúa actividades periódicas de supervisión para que puedan analizar la deficiencia de los controles interno a su debido momento.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 4.2 ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

**Cabrera y Chuquizuta (2015), Rodríguez y Torres (2014), Zabaleta (2013)**, coinciden con sus resultados que en toda empresa o entidad se debe de contar con el mejoramiento de control interno de inventario y para ellos es necesario que se aplique propuesta e implementación para que se pueda mejorar, garantizar una seguridad razonable en sus mercadería, por la cual es indispensable que se realice un monitoreo, donde se pueda evaluar minuciosamente la eficacia y la rapidez con la que se actúa los controles y esto permita que de manera oportuna se pueda identificar y conocer los riesgos que tiene y por eso se debe de diseñar los proceso adecuados para el mejoramiento de las deficiencias .

Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Vera y Vizúete (2011), quien establece que el control interno de inventario tiene vital importancia en las empresas comerciales ya que lo que se busca es poder implementar y mejorar políticas de inventario y así se pueda controlar eficiente la inversión con debida eficacia y así disminuir la deficiencia. Estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según: **Hemeryth y Sánchez (2013) y (Hernández, 2017)**.

Por otro lado **Arango y Irrazabal (2014), Vidal (2016), Sánchez (2013)**, establecen que tener un adecuado control interno en el área

de almacén es muy importante porque permite dar soluciones a las debilidades que pueda tener como por ejemplo que no cuente con los datos que se necesita para el control de los insumos o mercadería, también los trabajadores puedan desarrollar sus funciones encomendadas y por los mismo realicen las responsabilidades asignadas, y así se pueda tener un manejo eficiente y eficaz de sus inventarios. Estos resultados coinciden con el autor del antecedente internacional: **Calibres (2014)**, que la aplicación del control interno en los inventarios es importante porque ayuda a que se pueda mantener el control de las existencias porque facilita la organización en el almacén y gracias a ellos se puede dar respuesta rápida y oportuna a los clientes como también a los proveedores.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

##### **Respecto al componente ambiente de control**

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, en donde se realizaron 5 preguntas que componen al ambiente de control, del cual representa el 100%, nos arrojó que un 40% corresponde a respuesta SI y un 60% a la respuesta negativa, en lo cual esto refleja que no se están dando mucha importancia al control interno en la cual no se están empleando ni políticas ni procedimientos posición contraria a lo que establece el autor internacional: **Cabriles (2014)**, establece que llevar un buen sistema de inventario ayuda para que se pueda mantener el control

interno de las existencias en distintos almacenes .Y lo que establece las bases teóricas de Daga y Huamani (2014) donde dice que el control interno es un sistema integrado por una entidad con la única finalidad de procurar que todas las actividades y operaciones sean realizadas de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia .

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un 20% como respuesta SI y un 80% como respuesta NO, esta situación no está beneficiando nada a la empresa, porque con las respuestas obtenidas en la encuesta no están tomando en cuenta las medidas que se necesita para que puedan identificar y así poder minimizar los riesgos, posición contraria a lo que establece el autor internacional: Vera y Vizúete (2011) , quien establece que la implementación políticas de inventario ayuda que se pueda disminuir la deficiencia y así se pueda mejorar la satisfacción de los clientes . Y lo que establece la teoría del afirma que el control interno es una herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un 20% como respuesta SI y un 80% como respuesta NO, lo cual es perjudicial ya que determina que la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y

procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia, en antecedente nacional el autor Cabrera y Chuquizuta (2015) dice que la empresa comercializadoras de vidrios está pasando por las misma dificultad que la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016, ya que cuenta con un 62% de deficiencia esto se debe al mal manejo del control interno que se está desarrollando en lo cual recomienda la aplicación de nuevos procedimientos que puedan reducir los riesgos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 05 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable de 80% como respuesta negativa y un 20% como respuesta SI, es una situación alarmante ya que este componente es sin duda como sabemos el resultado de las actividades operativas, ya que evalúa y sintetiza en la influencia en la toma de decisiones. Estos resultados coinciden con el autor Nacional Arango e Irrazabal. (2014), ya que esta empresa está pasando las mismas dificultades porque no encuentra los datos precisos en la preparación de sus alimentos , ya que no existe una comunicación apropiada con el personal y mucho menos cuenta con parámetros establecidos de las cantidades requeridas.

### **Respecto al componente Monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, todas nos dio como respuesta NO, en lo cual se está

dando a notar que en la empresa no existe un monitoreo o supervisión que verifique el desempeño de sus trabajadores, en la cual esto es una situación muy riesgosa para la empresa, según el informe COSO los sistema de control es indispensable que se realice un monitoreo constante para que así se pueda verificar el desempeño que tiene el control interno.

#### **4.2.3 Respetto al objetivo específico 3:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; para finalmente dar paso a la columna cuatro, donde se establece el análisis de comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

#### **Respetto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados coinciden ya que guardan una relación coherente porque a los trabajadores no se le da a conocer la importante que tiene el manejo adecuado del control interno en el área de almacén en lo cual no se están dando cuenta que si tuvieran el adecuado conocimiento beneficiaria a la empresa y así se podría realizar las funciones encomendadas y así ellos podrían cumplir con sus responsabilidad

asignadas .

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos, no coinciden, puesto que la empresa no cuenta con un plan de evaluación de riesgo y en lo cual tampoco con ningún sistema de alerta para que pueda avisar si se a realizado cambios.

### **Respecto al componente actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las actividades de control, no coinciden puesto que la empresa no ha establecido políticas ni procedimientos que ayuden a garantizar un efectivo desempeño y mitigar los riesgos esto trae como consecuencia que los trabajadores no están en capacitación constante.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden puesto que la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno en su área de almacén en la cual le pueda permitir desempeñar y así pueda realizar las evaluaciones .Sin embargo Fernández (2015) dice el control interno sirve para apoyar a la gestión de procesos , en la cual permita conocer la realidad de la empresa .

### **Respecto al componente supervisión**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que la empresa no realiza el monitoreo de cumplimiento de las funciones y por lo tanto no realiza las evaluaciones correspondiente en la toma de decisiones .Sin embargo Acosta y Gonzales (2013), afirma que el control interno lo que busca es efectividad y eficiencia, confiabilidad, cumplimiento y salvaguardar los inventarios.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Como hemos podido analizar que a nivel nacional los autores revisados coinciden que el control interno en la gestión de inventarios es esencial porque si tiene un buen manejo de ellos, se va poder tener mejoras en la empresa, y así se a poder eliminar los riesgos y proporcionado eficiencia, eficacia en las actividades de control.

Por lo tanto el control interno en el área de almacén debe de ser empleado en toda empresa u organización sin importar su tamaño y estructura y debe de implementarse de tal manera que esto pueda permitir que se proporcione una razonable seguridad en lo que se

refiere a sus almacenes y debe de ser eficiente sus operaciones , en la cual la confiabilidad de la información financiera debe de desempeñarse adecuadamente en toda empresa como sabemos que es necesario o de vital importancia que se presente las normas de control interno.

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

De la encuesta realizada al gerente y al contador de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016, de las 25 preguntas encuestadas, 5 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 20% y el resto que equivale a 20 preguntas han sido negativas representando un 80 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016. No está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno en la gestión de inventario.

Se pudo conocer que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control y ambiente de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. También se demuestra deficiencia en la información y comunicación que tiene con sus trabajadores, en lo influye que desconozcan la importancia que tiene llevar un manejo adecuado del control interno y lo perjudicial que puede ser si no lleva acabo.

En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no

se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores

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

De la revisión de la literatura pertinente de este trabajo de investigación, se puede demostrar que las empresas privadas comercial a nivel nacional, como en la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016, no está llevando un manejo adecuado de la ejecución de los componentes del control interno en su gestión de inventario, en la cual está teniendo mayor deficiencia en todos los controles internos, esto es perjudicial porque se está viendo afectado en los ingresos y gastos de mercadería porque no manejan un adecuado control y esto causa que no logre sus objetivos trazados.

### **5.4 Conclusión General:**

Como he podido analizar que el control interno en la gestión de inventario es de vital importancia porque va a permitir que se pueda conocer la realidad de la situación global de la empresa, así de esta manera se va a obtener información relevante y de manera confiable, en lo cual va a servir que la gerencia al momento de tomar sus decisiones sea oportuna y segura, en las situaciones de riesgo, y así de esta manera va a poder salvaguardar, y dar confiabilidad en sus operaciones.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

**Acosta, E. y Gonzales, M. (2013).** El informe Coso I y II. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>.

**Arango, M. e Irrazabal, S. (2014).** ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRO MACATHON S.A.C.(Tesis para optar el título Contador público ).Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf>

**Baena, E. (2011).** La gestión de inventario-aprende economía. Recuperado de: <https://aprendeconomia.wordpress.com/2011/02/04/3-la-gestion-de-inventarios/>.

**Cabrera, K. y Chuquizuta, Y. (2015).** “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AJEPER DEL ORIENTE SA, EN LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERIODO 2013”.(Tesis para optar el título de contador público).Universidad nacional de san Martin . Recuperado de: [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitza%20Vera%20Cabrera\\_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitza%20Vera%20Cabrera_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf)

Castro, J (2014).7 Errores que debes evitar en la administración de inventarios-blog corponet. Recuperado de: <http://blog.corponet.com.mx/7-errores-que-debes-evitar-en-la-administracion-de-inventarios>

Cuarezma, Y. (2014).Coso y coso ERM. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/scry01/coso-y-coso-erm>

**Cristobal, M. (11 de 03 de 2014).** Importancia del control interno en las pymes. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>.

**Daga & Huamani . (2014).** En APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA (pág. 11). trujillo, Ancash. Obtenido de [.http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA\\_JUAN\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EFICIENCIA\\_LOG%C3%8DSTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%C3%8DSTICA.pdf)

**Depaz, C. (2015).** Importancia del control interno de inventarios en las Micro. Recuperado de: <https://prezi.com/ki8zgo85vty1/importancia-del-control-interno-de-inventarios-en-las-micro/>

**Fernandez, D. (05 de 11 de 2015).** Importancia del control interno en los negocios. Obtenido de revista vinculada: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

**FIAEP. (2014).** Control y manejo de inventario y almacén 2014. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>.

**Gabriles, Y. (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. (Tesis para optar el título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte) Universidad Simón Bolívar. Recuperado de: <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

**Gonzales, A. A. (17 de 09 de 2013).** Importancia del control interno en las empresas. Obtenido de <HTTP://WWW.SOYCONTA.MX/LA-IMPORTANCIA-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-EMPRESA/>.

**Hemeryth, F & Sánchez, N. (2013).** Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo – 2013 recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf).

**Hernández, R. (2017).**El informe COSO. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.pe/2017/01/el-informe-coso.html>.

**Hidalgo, G & Betancourt, N. (2013).** Control Interno como Herramienta Para Mejorar las Gestión de los Inventario recuperado de: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>.

**Noguera, J. (2012).** Control de gestión administrativa. Recuperado de: <http://controldegestionadministrativajsnb.blogspot.pe/2012/12/control-de-gestion-el-control-de.html#comment-form>.

**Ojeda, M. (21 de 11 de 2012).** El por qué de los inventarios en las empresas. Obtenido de El empresario.mx: <http://elempresario.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>.

**Pérez, A. (2013).** Inventarios .Recuperado de: <https://es.slideshare.net/tonnypc1/inventarioscon-bibliografia>

**Ramos, D. (2013).** Control Interno. Recuperado de: <http://david-ramosm.blogspot.pe/>

**Relloso, J. (2015).** La importancia de la administración de inventario. Recuperado de: <http://gm3s.com.mx/blog/la-importancia-de-la-administracion-de-inventarios/>

**Rodríguez, J. y Torres, D.(2014).** IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2,014. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Privada Antenor Orrego .Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ\\_MARISA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf)

**Robles, F. (2016).** Introducción al control interno. Recuperado de: <http://slideplayer.es/slide/9387219/>

**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 para optar el título de contar público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual.pdf)

**Tabares, F. (19 de 11 de 2014).** Gestion de inventario. Obtenido de <https://prezi.com/omwa4npffmnb/gestion-de-inventarios/>

**Robles, F. (2016).** Introducción del control interno .Recuperado de: <http://slideplayer.es/slide/9387219/>

**Tovar, E. (s.f.).** Control interno de los inventarios. Obtenido de MONOGRAFIAS: <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>

**Vera, S. y Vizueta, L. (2011).** DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniera Comercial, Mención Finanzas). Universidad Estatal de Milagros. Recuperado de: [http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20)

20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf

**Vidal, J. (2016).** El Control Interno En El Área De Almacén De Las Empresas Comercializadoras De Vidrios Y Aluminios Del Perú: Caso Rímac Glass Srl. Trujillo, 2016.(Tesis para optar el título profesional de contador público).Universidad Uladech los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL INTERNO AREA DE ALMACEN SANCHEZ VIDAL JUANITA LIDIA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL%20INTERNO%20AREA%20DE%20ALMACEN%20SANCHEZ%20VIDAL%20JUANITA%20LIDIA.pdf?sequence=1)

**Zavaleta, Y. (2013).** Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013, (Tesis optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

## 6.2 ANEXOS

### 6.2.1 Matriz de Consistencia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

<b>Título del proyecto</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Objetivo Específicos</b>
El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Sancardo Perú SAC. De Juanjui, 2016.	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú y de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa Comercial Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016.	1-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2016. 2-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016. 3-Hacer un análisis comparativo que influye del control interno en la gestión de inventario de las empresas del Perú y de la empresa Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016.

## 6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA SANCARDO PERÚ SAC. JUANJUI, 2016.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa “Sancardo Perú SAC. Juanjui, 2016., con RUC N°:20601905290

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

### CUESTIONARIO SOBRE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “SANCARDO PERÚ SAC. JUANJUI, 2016

Cuestionario aplicado a: \_\_\_\_\_ DNI N° \_\_\_\_\_

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. La empresa cuenta con políticas y procedimientos adecuados que garantizan la correcta selección y desarrollo del personal.		
2. Existe un clima de confianza en el área de almacén		
3. Se solicita a los trabajadores una actividad positiva hacia el control interno en el área de almacén		
4. Conoce el código de ética y sus normas cuando realiza funciones del control interno en el área de almacén		
5. ¿Aplicaría alguna propuesta de estrategia para		

mejorar el control de inventario?		
<u>EVALUACION DE RIESGO</u>		
6. Se identifican riesgos que puedan afectar el desarrollo de las actividades en el área de almacén		
7. La empresa tiene algún plan para que pueda minimizar los riesgos que puedan venir.		
8. La empresa cuenta con políticas para la administración de riesgo		
9. La empresa cuenta con un sistema de alerta que le pueda permitir detectar los cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno		
10. La empresa tiene definido sus objetivos		
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		
11. ¿Los empleados de la empresa reciben las capacitaciones correspondientes para el cumplimiento de las funciones en el área de almacén?		
12. ¿Se reciben periódicamente los procesos y actividades, con el fin de que se pueda verificar de que se están desarrollando de acuerdo a las funciones que corresponda?		
13. ¿Existe procedimientos de autorizaciones y aprobación para las principales operaciones en el área de almacén?		
14. ¿Se implantan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		
15 ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		
<u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</u>		

16. ¿Existe comunicación entre gerencia y los otros trabajadores de menor jerarquía?		
17. ¿Todo el personal entiende la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para el desarrollo de sus deberes en el área de almacén?		
18. La comunicación dentro de la entidad está orientada a facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la organización y su entorno?		
19. ¿La información del área se selecciona debidamente, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		
20. ¿Usted considera que la gestión de inventario que actualmente posee la empresa Aribet Corporation S.A.C es la adecuada		
<u>MONITOREO: SUPERVISION</u>		
21. ¿Se evalúan los componentes de control interno para que puedan analizar si funciona adecuadamente?		
22. ¿Las quejas o consultas que se reciben sobre las actividades, servicios de la empresa pueden revelar la existencia de deficiencia de control interno en el área de almacén?		
23. ¿Por parte del administrador existe un monitoreo continuo?		
24. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican a tiempo a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		
25. ¿Se investiga las causas de las deficiencias en los Control interno?		

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente y al contador de la empresa del caso en estudi