

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
PERU: CASO EMPRESA “INDUSTRIAL HILANDERA
S.A.C.” – LIMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

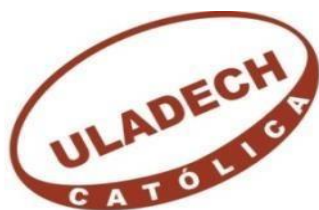
BACH. BRITT JOISY YARANGA MARCELO

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
PERU: CASO EMPRESA “INDUSTRIAL HILANDERA
S.A.C.” – LIMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
BRITT JOISY YARANGA MARCELO

ASESOR:
MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU
2018**

JURADO EVALUADOR

**DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**MGTR. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO**

**DR. CPCC EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

Primero y, antes que nada, dar gracias a Dios, fuente inagotable de mis fortalezas en este campo que se llama “vida”.

Por estar conmigo en cada paso que doy, y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

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.

Un agradecimiento especial al MGTR. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA, por la colaboración, paciencia y apoyo que me brindó. Por escucharme y asesorarme mediante la elaboración de mi proyecto de tesis.

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 mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba, sin dudar ni un solo momento en mi capacidad. Es por ello, que soy lo que soy ahora.
Los amo con toda mi vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C.” – LIMA, 2017. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú. Mediante la realización del cuestionario realizada al gerente general de la empresa INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C., se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno en la gestión de inventarios relativamente bueno, sin embargo, existen diversas deficiencias en cuanto al personal que están a cargo del área del almacén, pues la empresa no cuenta con profesionales competentes. Finalmente, la principal conclusión consiste en que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las empresas del Perú y en la empresa INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C., puesto que los que apliquen controles internos en sus operaciones, conocerán la situación real de las mismas, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin obtener una mejor visión sobre su gestión. Y más aún en la gestión de los inventarios, la cual es una de las actividades básicas de la dirección de operaciones de cualquier organización, existiendo diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros.

Palabras claves: Control Interno, Gestión de Inventarios y Empresas.

ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Determine and describe the Influence of Internal Control in the Inventory Management of Companies in Peru and the Company "INDUSTRIAL HILANDERA SAC" - LIMA, 2017. The methodology used was bibliographic, documentary and of case. The information was collected taking as reference other research carried out at the international, national, regional and local levels, which through the application of different methods demonstrated the influence of Internal Control in the Inventory Management of Peruvian Companies. By completing the questionnaire made to the general manager of the company INDUSTRIAL HILANDERA SAC, it was determined that the company has a relatively good internal control system in inventory management, however, there are several deficiencies in terms of the personnel who are in charge of the warehouse area, as the company does not have competent professionals. Finally, the main conclusion is that the Internal Control in the inventory management is of utmost importance in the companies of Peru and in the company INDUSTRIAL HILANDERA SAC, since those that apply internal controls in their operations, will know the real situation of the same, being able to verify that the controls meet in order to obtain a better vision about their management. And even more in the management of inventories, which is one of the basic activities of the operations management of any organization, there are several systems that can be used depending on multiple factors, such as the frequency of decision making, the nature of the demand, inventory costs, among others.

Keywords: Internal Control, Inventory Management and Companies.

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1.ANTECEDENTES.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	28
2.1.4. Locales.....	29
2.2.BASES TEORICAS.....	32
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	32
2.2.2. Teorías de la Gestión de Inventarios.....	38
2.2.3. Teorías de la empresa.....	50
2.3. Marco Conceptual	51
III. METODOLOGIA	53
3.1.Diseño de la investigación.....	53
3.2.Población y muestra	53
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	53
3.4.Técnicas e instrumentos	53
3.4.1. Técnicas.....	53
3.4.2. Instrumentos.....	54
3.5.Plan de Análisis	54
3.6.Matriz de consistencia	54
3.7.Principios éticos.....	55
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	56
4.1.Resultados	56

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	56
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	59
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3	59
4.2. Análisis de resultados	61
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	68
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2	70
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3	74
V. CONCLUSIONES	76
5.1. Respecto al objetivo específico 1	76
5.2. Respecto al objetivo específico 2	77
5.3. Respecto al objetivo específico 3	78
5.4. Conclusión General	78
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	80
6.1. Referencias bibliográficas	80
6.2. Anexo	87
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	87
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	88
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	89
<u>INDICE DE LOS CUADROS</u>	
CUADRO N° 01	56
CUADRO N° 02	59
CUADRO N° 03	61

I. INTRODUCCION

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales. **Coopers & Lybrand (1997)**

En la definición, queda claramente establecido que, el control interno es un proceso, que se lleva a cabo por personas que actúan en todos los niveles jerárquicos de la entidad, que en cada área de la organización el máximo responsable responde por su cumplimiento, que debe facilitar el alcance de todos los objetivos propuestos, aporta un grado de seguridad razonable y coadyuva al desarrollo del autocontrol, el liderazgo, el fortalecimiento de la autoridad y la responsabilidad de los colectivos laborales. Sin embargo, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe

ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. **Álvarez & Amada (2011)**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO. La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado. **Ladino (2009)**

En todo el mundo existen empresas de distintos tamaños, tales como: micro,

pequeñas, medianas y grandes empresas. Así mismo, si observamos los distintos sectores económico-productivos de los diferentes países, también se da la misma dinámica, es decir, también en los distintos sectores económicos existen micro, pequeñas, medianas y grandes empresas; primando siempre, las micro y las pequeñas empresas.

Al menos el 60 % de micro y pequeñas empresas en América Latina tienen a sus trabajadores en condición de informalidad, a pesar de ser las principales generadoras de empleo, de acuerdo con un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) difundido en Lima. Así mismo, la serie de Notas sobre formalización de las MYPES fue diseñada por la OIT para dar a conocer experiencias positivas que se han desarrollado en Brasil, Chile, Colombia y Costa Rica, con análisis sobre la situación de las Micro y pequeñas empresas y descripción de las medidas más importantes para impulsar su formalización **(RPP Noticias, 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)**.

A partir de esta observación podemos establecer que en la actualidad las empresas en general no implementan un sistema de control interno de sus

existencias, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica-financiera. Ya que la mayoría de las empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos que un solo trabajador lleve el control logístico y contable eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control (**Hurtado, 2013**).

Pues como se sabe, 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. En tanto, el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas como permitiendo la reducción de altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios; reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos; evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías; evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios y reduce el costo de la toma del inventario físico anual (**Tovar, s/f**).

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios, ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta.

De manera, que se debe vigilar 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)**.

Es por ello por lo que el control interno no depende de un área específica sino de cada una de las personas que integran las organizaciones, por lo que debe tomar conciencia de sus actos y buscar siempre la seguridad razonable de cada uno de los procesos que se implementan en las organizaciones **(Hurtado, 2013)**.

La empresa objeto de estudio con Razón Social INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C., con RUC: 201000663552, con domicilio fiscal en CAL. LOS HORNOS NRO. 174 URB. VULCANO LIMA – LIMA - ATE , con su Gerente General el Sr. DAVILA CASTILLO LUIS ALFREDO, inicio sus actividades el 30 de JUNIO del 1972, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta de hilos acrílicos, teniendo como visión ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso, honestidad y transparencia.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C.” - LIMA, 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el

siguiente objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” - Lima, 2017. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas del Perú, 2017
2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” - Lima, 2017
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” - Lima, 2017

Finalmente, la investigación se justifica porque en el propongo analizar la importancia y la incidencia en que repercute el control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa Industrial Hilandera S.A.C; en el cual, a través de la necesidad de contar con una información actual, veraz y oportuna sirvan para ayudar a tomar mejores decisiones en el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno; y en otras disposiciones que permitan mejorar y hacer más eficiente la organización de las empresas, con el fin de obtener mejores resultados.

Por esta razón el Control Interno es de vital importancia para un mejor desarrollo de la gestión de inventarios de las empresas del Perú, indistintamente de la actividad en que estas se desarrollen, ya que la implantación de un buen sistema de control interno reduce en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener, lo que hace que el auditor tenga

más confianza y pueda disminuir las pruebas en ciertas áreas.

También justifico el desarrollo de esta investigación para que ayude a otros profesionales a poder evaluar la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú para de este modo poder hacer un análisis de comparación y desarrollo en sus casos.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Mejías (2013) en su Tesis: **Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.; Venezuela.** Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. La metodología utilizada fue la técnica de observación directa, estudio descriptivo, el instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario. El resultado más importante consistió en que el 29% de las personas encuestadas señalaron que existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercancías, mientras que el 71% restante señaló lo contrario. La conclusión más relevante en esta investigación fue

que el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. Es por ello que la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa.

HIDALGO & BETANCOURT (2013). En su tesis titulada **“Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A. (PC Actual), ubicado en valencia, estado Carabobo”**, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer el control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario. Se ha demostrado que la situación actual de control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los

bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes.

Monascal (2010) en su Tesis: **Propuesta de Gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A.; Venezuela.** Tuvo como objetivo general: Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. La metodología utilizada fue una investigación de tipo descriptiva, los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios y las fichas de encuestas. El resultado más importante consistió en que el 60% dijeron no conocer cómo se aplica el Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. La conclusión más relevante en esta investigación fue que con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de Control Interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas, y para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., se propone desarrollar los siguientes aspectos: sistema de gestión documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la

ejecución de actividades, definir las funciones del Personal y Control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.

FLORES & ROJAS (2015). En su tesis titulada “**Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil**”, concluye lo siguiente: Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13 % del total de sus inventarios totales. Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG repuestos industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno

de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso. La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Lima; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

CABELLO (2017). En su tesis titulada “**El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016**”, concluye lo siguiente: La mayoría de los autores Peruanos estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial J. Blanco SAC. , se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado

control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información. Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos. Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo. De la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus

objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Así mismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta. Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

NIÑO (2016). En su tesis titulada **“Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016”**, concluye lo siguiente Después de haber diagnosticado la situación actual del control interno que maneja la empresa de confecciones Ravsa Sport, se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones, ni a la gerencia llevar un control adecuado para administrar su recurso humano como sus recursos materiales.

Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir. En la empresa estudiada además se encontraron deficiencias en la gestión de inventarios debido a que no maneja un proceso apropiado para el registro de pedidos y entregas de prendas al taller de confecciones, así como tampoco maneja un sistema que le permita controlar el stock diario de acuerdo a las ventas que realizan. Así mismo la empresa no tiene un orden en la rotación de sus productos, ya que se ha podido encontrar prendas que tienen hasta más de un año en almacén lo que genera la obsolescencia de dichas prendas. De acuerdo a las características y deficiencias que presenta la empresa se seleccionó las herramientas de control interno, que permitirán mejorar la gestión de inventario. Estas herramientas de control interno que son, manual de funciones, software para el control de inventario, flujogramas, capacitaciones y guías para el control de pedidos y entrega de prendas, son muy importantes debido a que aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes, además ayuda a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. En la presente investigación se diseñó un modelo de propuesta, donde se describe las herramientas de control interno para que la empresa Ravsa Sport, pueda mejorar la gestión de inventarios, salvaguardar sus recursos, verificar la

exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.

Hemeryth & Sánchez (2013). En su Tesis titulada: **Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013;** Trujillo. Tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La metodología utilizada fue experimental, y quien, utilizando la técnica de la entrevista y cuestionario al personal de los almacenes, obtuvo los siguientes resultados. El 100% de las personas encuestadas manifestaron que conocen la estructura organizacional y donde están ubicados en dicha estructura del área de almacenes. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, y en la distribución física de los almacenes.

Tapia (2014). En su Tesis titulada: **Análisis del Control Interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L. De la provincia de Sullana, 2014; Piura.** Tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del Control interno en el almacén de la empresa constructora HESIL E.I.R.L. de la provincia de Sullana, 2014. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativa y descriptivo, quien obtuvo los siguientes resultados: la empresa constructora “HESIL EIRL” no contaba con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén lo cual constituye un gran descuido. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de emergencia o siniestro, en el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden, congestionamiento y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. Por lo tanto, la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.

Crises (2014). En su Tesis titulada: **El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz, 2012; Huaraz.** Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de

Huaraz- 2012. La metodología utilizada fue una investigación de tipo cuantitativa, no experimental, y descriptiva simple en un primer momento, luego explicativa. El resultado más importante consistió en que la mayoría de los encuestados el 60% de las personas encuestadas manifestaron que el sistema de control interno constituye en un instrumento de evaluación importante en la empresa, la evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. La conclusión más relevante en esta investigación fue que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, utilizan el informe COSO que consta de cinco componentes integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

Henostroza (2013) en su Tesis: Caracterización de Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú - Rubro Venta al por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) en la Ciudad de Huaraz, 2013; Huaraz. Tuvo como objetivo general: Describir las principales características de la Gestión de Inventarios, en las Empresas del Perú en la venta por menor de alimentos, Bebidas y

Tabaco (Minimarkets), de la Ciudad de Huaraz 2013. La metodología utilizada fue cuantitativa, descriptivo y diseño no experimental (Transaccional o Transversal), quien obtuvo los siguientes resultados: El 57% de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventario. La conclusión más relevante en esta investigación fue que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, etc.

Obispo (2014) en su Tesis titulada: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013;** Chimbote. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La metodología utilizada fue bibliográfica, descriptivo, quien obtuvo los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite

minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Puesto que, el entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima, menos en la ciudad de Lima, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Sánchez (2013). En su Tesis titulada: La Optimización del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013; 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.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Lima; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

CALIXTO (2016). En su tesis titulada “**El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres-Lima, 2014**”, concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y

gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Zavaleta (2013) en su Tesis: Influencia de la Implementación de un Sistema Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013; Chimbote. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, quien obtuvo los siguientes resultados: Las empresas comerciales en el Perú deben Implementar un sistema de control interno para el área de almacén ya que servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar; de esta manera tener una correcta gestión de flujo de materiales,

generando así una información administrativa, contable y financiera fiable. La conclusión más relevante en esta investigación fue que 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, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

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

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías Del Control Interno

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos 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 **(Chacón, 2002)**.

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad **(Bacallao, s/f)**.

El sistema de control interno es el conjunto de acciones,

actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (**La Contraloría General de la República, s/f**).

Fases del Control Interno:

Planificación:

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su

cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación:

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua **(La Contraloría General de la República, s/f)**.

Principios del Control Interno:

Están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad pública a fin de cumplir con su propósito institucional. Dichos principios son:

Responsabilidad:

Capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento.

Transparencia:

Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende.

Moralidad:

Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las

normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

Igualdad:

Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del precepto constitucional según el cual “todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica”.

Imparcialidad:

Es la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas, a fin de proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa.

Eficiencia:

Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

Eficacia:

Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad

pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa.

Economía:

Se refiere a la austeridad y la medida en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Celeridad:

Hace referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad en el actuar público. Significa dinamizar la actuación de la entidad con los propósitos de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y oportunos.

Publicidad:

Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales.

Preservación del Medio Ambiente:

Es la orientación de las actuaciones del ente público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad (**Villarica, s/f**).

Componentes del Control Interno:

El marco conceptual de COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello

señala cinco componentes, los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Dichos componentes son:

a) Ambiente de control:

El ambiente o entorno de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

b) Evaluación de riesgos:

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

c) Actividades de control:

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha definido y asume la dirección.

d) Información y comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información.

e) Supervisión o monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones (**Bacallao, s/f**).

Importancia del Control Interno:

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Chacón, 2002**).

2.2.2. Teoría de la gestión de inventarios:

La gestión de los inventarios es una de las actividades básicas de la

Dirección de Operaciones de cualquier organización. Para realizarla, existen diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario o el tiempo de suministro, entre otros. Uno de estos sistemas es la Gestión Clásica de Inventarios, la cual agrupa un conjunto de modelos que resultan más adecuados cuando la demanda de los ítems a gestionar es continua (esto es, constante a lo largo del tiempo) e independiente (es decir, sujeta a las condiciones del mercado y no relacionada con la demanda de otros artículos) **(Uniovi, s/f).**

El ¿Cuándo? y ¿Cuánto? son las preguntas en las que se basa la gestión de inventarios o gestión de stocks. En efecto si reaprovisionamos el inventario en periodos cortos de tiempo la cantidad pedida debe ser pequeña lo cual reduce el costo de almacenaje, pero se incrementa el de realizar los pedidos; si se repone el inventario en periodos largos de tiempo la cantidad pedida debe ser grande lo cual reduce el costo de hacer el pedido, pero incrementa el costo de almacenamiento. En la gestión de inventarios existen modelos de reaprovisionamiento de inventario que tratan de equilibrar los costes y reducirlos al máximo así con dichos modelos podemos saber: ¿Cuánto pedir? y ¿Cuándo pedir? **(López, s/f).**

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:

- Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias.
- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo. **(Salazar, s/f).**

El inventario es la comprobación de los productos existentes en el almacén, en cantidad y valor en determinado momento. Con él se consigue:

- Conocer la situación exacta de los productos (en cantidad y estado de conservación)
- Controlar y definir la situación física y la contable **(Portal, 2011)**

Clasificación de Inventarios:

El inventario puede ser físico y contable:

a) Inventario Físico.

Consiste en la determinación de las cantidades estoqueadas, a través de la medición y conteo, en determinada época. Esta época

en general es cada fin de año, aunque también se puede extender durante todo el año. El inventario físico es el elemento de control de utilidad básica para la gestión de producción y la gestión financiera. Esta utilidad básica es justamente la de informar, con la mayor precisión posible, la cantidad de material realmente estoqueado.

- **Para la gestión financiera**, el inventario sirve de base para la evaluación de los stocks cuyos valores serán llevados al balance y a la demostración de las utilidades o pérdidas.
- **Para la gestión de producción**, el inventario informa sobre las disponibilidades para la producción y sirve de base para la determinación de las cantidades a producir, teniendo en cuenta las ventas planeadas.

El inventario físico es imprescindible al inventario contable periódico. El inventario contable perpetuo precisa también ser periódicamente confirmado a través del inventario físico, porque el saldo contable puede no coincidir con el saldo físico, sea por error en la anotación (o no anotación) o en el cálculo.

- **Inventario físico rotativo o cíclico**

La rotatividad del inventario físico consiste en la determinación de un orden de prioridad entre los ítems inventariados y la determinación de las épocas del inventario, es decir, se realiza durante un periodo considerado, por ejemplo, trimestralmente, contándose todos los artículos que registraron movimiento durante

ese intervalo de tiempo.

Tiene la ventaja de reducir al mínimo el tiempo en que la organización debe parar por causa de inventario físico, siendo incluso posible que no precise parar totalmente. La desventaja del inventario rotativo es que al finalizar el año solamente los ítems de stock que fueron inventariados en aquellos días son los que tendrán la mayor probabilidad de tener sus saldos correctos, mientras que los saldos de los ítems inventariados rotativamente en otras épocas serán solamente ese fin de año, saldos contables extraídos de las fichas del stock. Esta situación puede llevarnos a para la empresa durante varios días para inventariar físicamente todos los ítems del stock.

- **Medición y conteo físico**

La determinación del número de unidades de cierto ítem de stock es hecha naturalmente por un simple conteo. Si ese número de unidades fuere muy grande, sería interesante el pesarlos y dividir el peso total por el peso de uno, obteniéndose así, indirectamente, el número de unidades. El pesaje es una forma de medición.

La medición consiste esencialmente en la comparación del ítem que se desea medir con un objeto de medida conocida, como por ejemplo el metro. Así se mediría la cantidad de determinado ítem de stock en forma lineal. También dicha cantidad puede ser obtenida por pesaje: por ejemplo, pesando un rollo de alambre, y conociéndose el peso de un metro de dicho alambre, se puede

conocer indirectamente, y de manera más fácil, el metraje del rollo. Esto significa sustituir una forma de medición por otra.

En general, es más rápido medir que contar, porque el conteo solo es eficaz cuando es rápido. Los métodos de medición son métodos aproximados mientras que los de conteo pueden ser exactos si no hubiese error humano causado por la fatiga o poca atención. La eficiencia del conteo puede aumentarse por medio de dispositivos mecánicos, electromecánicos o electrónicos. Sin embargo, en estos casos pueden también ocurrir errores causados por defectos de los equipos. El inventario físico será tanto más rápido cuanto más lo fueren los métodos de conteo y medición. De ahí el interés por los modernos aparatos electrónicos, cuyas posibilidades son casi ilimitadas.

- **Las Tarjetas de Control de Inventario:**

En estas tarjetas se registran los movimientos de ingresos y salidas de los materiales y la obtención inmediata de los saldos existentes. Para esto el almacenero debe tener sus archivos ordenados y actualizados de toda la documentación que origine movimiento de materiales.

Al margen de los actuales programas computarizados, sea a través de los ingresos (compras) y salidas (ventas), es importante que las tarjetas se continúen llevando, en vista de que estos programas no son tan perfectos, pues tienden a solucionar una parte del problema más no su totalidad.

Todo artículo una vez que ingresa a los almacenes debe ser ubicado correctamente y, para que pueda ser localizado, algunas empresas utilizan tarjetas de identificación en la que se describen el artículo, fecha de ingreso y cantidad.

- **Condiciones para una toma de inventario exitosa**

La información resultante del conteo físico no es un elemento suficiente, pues, debe compararse con los saldos que maneja el área contable. A esta fase se le denomina conciliación y el objetivo final es la correcta determinación de las diferencias que producirá el ajuste contable, de acuerdo con el método de costeo utilizado por la Empresa.

Un Inventario Físico realizado con una buena metodología tendrá siempre como valor agregado el tener el stock totalmente ordenado y almacenado en el lugar elegido por la Empresa. Esto nos ayudara a:

- Tener los almacenes con el stock totalmente ordenado y codificado, respecto a un Sistema de Código de Ubicación del Almacén.
- Tener exacto conocimiento del stock que tiene la Empresa a la fecha del inventario.
- Tener la base de su ajuste contable, con el debido sustento para las autoridades tributarias.

b) **Inventario Contable.**

Es aquel hecho por medio de cuentas en la ficha de stock,

sumándose las entradas y restándose las salidas. El inventario contable puede ser periódico o permanente:

- Inventario contable periódico. Consiste en registrar solamente las entradas. Periódicamente se determina el saldo a través de un inventario físico del stock y entonces por diferencia se conoce las salidas.
- Inventario contable permanente. Consiste en registrar todas las entradas o salidas del stock, a través de anotaciones en la ficha de stock, y en calcular el saldo existente en stock inmediatamente, después de cada entrada o salida.

Valoración del stock

Valorar un stock puede parecer una tarea simple, en efecto, basta con multiplicar las unidades existentes por su valor unitario.

- Las dificultades se inician cuando se pretende determinar el valor unitario a considerar.
- Por otra parte, hay que tener en cuenta la dificultad de valoración que implica el hecho de que las unidades actualmente existentes son el resultado de entradas y salidas de cantidades parciales realizadas en momentos diferentes.

Valuar los materiales, es de mucha importancia, puesto que, si su costeo es correcto, también lo serán sus resultados en cuanto de ella dependan. El problema de valuar un inventario debe ser resuelto de acuerdo con las reglas establecidas ya que generalmente las empresas adquieren un determinado artículo sin haberse agotado

sus inventarios, pero difícilmente se adquieren al mismo precio o a las mismas cantidades.

Es conveniente para las empresas determinar una política uniforme y constante de valorización, es decir, es conveniente que la empresa tome en consideración las reglas establecidas y de acuerdo con los principios contables de la consistencia, no debe variar la valuación en lo futuro, salvo autorización del ministerio de hacienda (**Portal, 2011**).

Tipos de Inventarios

a) Clasificación según su nivel de terminación

Inventarios de materias primas

Se componen de materiales adquiridos a proveedores de la empresa para su incorporación al proceso productivo. Por ejemplo, las existencias de almendras acumuladas por una fábrica de turrones. Seguramente, antes de que empiece la campaña, la empresa comprará una gran cantidad de almendras, que mantendrá en un almacén para hacer uso de ellas cuando se necesiten. A medida que vayan disminuyendo las existencias, será necesario realizar nuevos pedidos para mantener un adecuado nivel de stock.

Inventarios de productos en curso de fabricación y productos semiterminados

Estos inventarios comprenden los materiales que ya han sufrido alguna transformación, aunque todavía no haya concluido el proceso productivo (productos en curso de fabricación). Por otro

lado, los productos semiterminados son aquellos fabricados por la empresa que están a la espera de una posterior transformación o incorporación.

Inventario de productos terminados

Como su propio nombre indica, son las existencias del producto final almacenadas por la empresa a la espera de su venta y posterior salida del almacén. Por ejemplo, una fábrica de muebles puede producir una gran cantidad de mesas, que almacenará con el objeto de hacer frente con rapidez a los pedidos de los mismos.

Inventarios de materiales y suministros

Las empresas necesitan de una gran cantidad de materiales auxiliares para realizar el proceso productivo. La utilización frecuente de estos elementos hace necesario disponer de un nivel mínimo de existencias que garantice un suministro adecuado. Veamos algunos ejemplos de almacenes de este tipo de inventarios:

- Almacén de material de oficina.
- Depósitos de combustibles.
- Almacén de envases y embalajes.
- Almacén de herramientas.
- Etcétera (BBVA Con Tu Empresa, 2012).

b) 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 paquetero, 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.

c) **Clasificación según su función**

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 (**Salazar, s/f**).

Principales Métodos de Valuación de Inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de

adquisición han sido diferentes.

Existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo, las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad (dada su utilidad) son:

A. Identificación Específica

Dado que la "Identificación Específica" consiste en la identificación individual de cada uno de los artículos, lo cual incrementa su grado de certeza en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación, estudiaremos los tres métodos restantes.

B. Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS

Comúnmente conocido como FIFO (First In, FirstOut), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas). La principal desventaja de aplicar esta técnica radica en que los costos de producción y ventas bajos que suele mostrar incrementan lógicamente las utilidades, generando así un mayor impuesto.

Vale la pena recordar que el flujo físico "PEPS" es irrelevante en la

aplicación de la técnica, lo realmente en este caso es el flujo "PEPS" de los costos.

C. Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS

Comúnmente conocido como LIFO (Last In, FirstOut), este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario, es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas.

La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente.

D. Costo promedio constante o Promedio Ponderado.

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén (**Salazar, s/f**).

2.2.3. Teoría de las Empresas

Según, **García (2012)**. Señala que existen multitud de definiciones, ya que es una realidad diversa, cambiante y compleja. Según el punto de vista que analicemos (Económico, social, tecnológico, psicológico...) tendremos una definición diferente. No obstante, en

general podemos decir que, desde una perspectiva de Economía de la empresa, se trata de un conjunto de factores productivos (humanos, técnicos y financieros) organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio, actuando bajo condiciones de riesgo.

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

2.3. Marco conceptual

- **Control interno:** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos 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 a las políticas trazadas por la

dirección para el logro de metas u objetos previstos. **Mantilla (2005)}**

- **Gestión:** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. **Dickseen (1905)**

- **Inventario:** es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. **Chacón (2002)**

- **Almacén:** los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) **Enciclopedia cultural (2013)**

- **Gestión de inventarios:** es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. **Chacón (2002)**

- **Empresa:** es una entidad que mediante la organización de elementos humanos materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetos determinados. **García & Casanueva (2010)**

- **Eficiencia:** es una parte vital de la administración que se refiere a la

relación entre insumos y productos. Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si lora obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. **Roura (S.F)**

- **Eficacia:** es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. **Roura (S.F)**

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las

siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

3.5. Plan de analisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, analisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un analisis 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 empresas del Perú y de la empresa Industrial Hilandera S.A.C.
- Para el objetivo específico N°03 se realizó un analisis comparativo entre la bibliografía obtenida en los antecedentes y los resultados encontrados de dicho cuestionario realizado al gerente de la empresa en estudio.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Industrial Hilandera S.A.C. 2017.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las

intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

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

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
NIÑO (2016)	Concluye que, la aplicación de las herramientas del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios, debido a que este promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones y logra el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.
HEMERYTH & SÁNCHEZ (2013)	Determinan que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, y en la

	distribución física de los almacenes.
CABELLO (2017)	Concluye que, el control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable.
MISARI (2012)	Establece que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. 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.
TAPIA (2014)	Afirma que la empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, lo que genera desorden y congestión y desconocimiento en dicha área, con materiales en mal estado. Por otro lado, la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.
CALIXTO (2016)	Afirma que, aplicando los componentes y subcomponentes del control interno va a influenciar positivamente en la gestión de inventario ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean

	<p>confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.</p>
<p>CRISOLES (2014)</p>	<p>Determina que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utilizan el informe COSO, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.</p>
<p>HENOSTROZA (2013)</p>	<p>Determina que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, etc.</p>
<p>OBISPO (2014)</p>	<p>Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Puesto que, el entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus</p>

responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.

**SÁNCHEZ
(2013)**

Determina 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)**

Este autor establece que 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, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

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 “INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C.” – LIMA, 2017

CUADRO N° 02

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C. –
LIMA, 2017**

ÍTEMES	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1-. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2-. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?	X	
3-. ¿La empresa cuenta con un plan operativo?	X	
4-. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
5-. ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?		X
EVALUACION DE RIESGO		
1-. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
2-. ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
3-. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
4-. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1-. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?	X	
2-. ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
3-. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?	X	
4-. ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1-. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?	X	
2.¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe	X	

de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?

3-. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? X

SUPERVISION Y MONITOREO

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

2-. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? X

3-. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos? X

4-. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un Analisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventario de las Empresas del Perú y de la Empresa “INDUSTRIAL HILANDERIA S.A.C.” – LIMA, 2017.

CUADRO N° 03

ANALISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “INDUSTRIAL HILANDERIA S.A.C.” – LIMA,

2017

Elementos de comparación	de Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado al objetivo específico 2	Resultados
AMBIENTE DE CONTROL	<p>El entorno o ambiente forma al personal, en el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento con sus responsabilidades (Obispo, 2014).</p>	<p>La empresa si cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, asimismo cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. Por otro lado, también cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Sin embargo, la empresa no cuenta con personal competente, en alienación con los objetivos de la Organización.</p>	SI COINCIDEN
EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>La empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de</p>	<p>La empresa si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes, sin embargo,</p>	SI COINCIDEN

emergencia o siniestro, la gerencia no ha en el almacén de la establecido y difundido empresa se encontró, lineamientos y políticas desorganización, lo que para la administración de genera desorden y riesgos. Asimismo, la congestión y empresa también cree descontrol en dicha área, que el control interno es con materiales en mal fundamental para estado (**Tapia, 2014**). promover efectividad y El total de MYPES eficiencia en la gestión encuestadas del sector de inventarios, sin comercio no llevan un embargo, en la empresa control diario de sus no se realizan los ventas, el mismo que no inventarios físicos reales les permite realizar una para determinar y cantidad determinada de cuantificar lo que se mercadería (**Henostroza, tiene en el almacén.**

2013).

Concluye que, la aplicación de las herramientas del control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios, debido a que este

promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones y logra el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Estas herramientas de control interno que se propone son fáciles de usar e interpretar con la intención de que el personal y la gerente se puedan adaptar de manera rápida a estos cambios de mejora.

NIÑO (2016)

ACTIVIDAD DE CONTROL

Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo (Obispo, 2014). La actualización

La empresa si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse

**SI
COINCIDEN**

permanente del registro deficiencias se deben sistemático de efectuar las correcciones inventarios da como necesarias. Por otro lado, resultado el eficiente la empresa desarrolla cálculo y proyección de actividades de control la distribución y sobre la tecnología para marketing de los apoyar la consecución de productos elaborados. los objetivos de la Asimismo, la aplicación misma, los cuales se de un eficiente control de llevan a cabo inventarios servirá como periódicamente las base y sustento para la verificaciones sobre la eficiente gestión de las ejecución de las empresas y su actividades y tareas.

consecuente desarrollo

(Misari, 2012).

Concluye que, el control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de

	<p>mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. CABELLO (2017)</p>	
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio, se reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información</p>	<p>La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Asimismo, se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, con el fin de evitar una mala</p>

SI
COINCIDEN

	(Zavaleta, 2013).	información y comunicación.	
SUPERVISIÓN O MONITOREO	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 poco a poco problemas de dicha investigación (Sánchez, 2013). La implementación de un sistema de control en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo	La empresa Industrial Hilandera S.A.C., si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. Por otro lado, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Sin embargo si implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos. Y finalmente, en la	SI COINCIDEN

este proceso es empresa si realizan supervisado para acciones de supervisión proporcionar un grado de para conocer seguridad razonable en oportunamente si éstas cuanto a los objetivos de se efectúan de acuerdo la empresa (**Obispo, con lo establecido, 2014**). quedando evidencia de ello.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1y2.

4.2. Analisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Cabello (2017), Henostroza (2013) & Tapia (2014), declaran y manifiestan que, más del 50% de las MYPES encuestados del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que las entidades sean ineficientes al momento de brindar el servicio, por la falta de un buen sistema de kardex para controlar los materiales y las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados en cada uno de ellos para conocer su real costo, además se debe a la falta de un almacenero muy capacitado para esta área de almacén. Estos resultados coinciden con los antecedentes internacionales, **de Mejías (2013) & Monascal (2010)** quienes afirman que, el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los

almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en las empresas, y existe un gran desconocimiento de su aplicación, las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución.

Niño (2016), Misari (2012), Crisoles (2014), Obispo (2014), Sánchez (2013), Zavaleta (2013), Hemeryth & Sánchez (2013) establecen que, el Control Interno de inventarios es un factor concluyente y determinante en el desarrollo económico de una empresa, puesto que la aplicación de un eficiente control, servirá como sustento para una buena gestión de inventario en las empresas, las cuales están basadas en cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo; pues estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna, veraz y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y por sobre todas las cosas la buena toma de decisiones correctas y oportunas. Estos resultados concuerdan con mis bases teóricas; de **Bacallao (s/f)** que manifiesta que, el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

▪ **Respecto al Componente Ambiente de Control**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la empresa Industrial Hilandera S.A.C., si cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, asimismo cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. También cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Sin embargo, la empresa no cuenta con personal eficiente ni competente, en alienación con los objetivos de la Organización. Por otro lado, **Obispo (2014)** sostiene que el entorno o ambiente forma al personal, en el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento con sus responsabilidades. Mientras que, **Tapia (2014)** manifiesta que la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.

▪ **Respecto al Componente de Evaluación de Riesgo**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a concluir que la empresa Industrial Hilandera S.A.C., toma en consideración que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes, sin embargo, la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Asimismo, la empresa también está

seguro que el control interno es fundamental para promover efectividad, eficiencia y veracidad en la gestión de inventarios, sin embargo, en la empresa no se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Por otro lado, **Tapia (2014)** afirma que, la empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de emergencia o siniestro, en el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden y congestión y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. Mientras que, **Henostroza (2013)** determina que, el total de MYPES encuestadas del sector comercio no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercadería.

▪ **Respecto al Componente de Actividades de Control**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a establecer que la empresa Industrial Hilandera S.A.C., si considera que las Actividades de Control son medidas que deben ser dictadas por la Alta Gerencia, con el fin de que se implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se deben desarrollar las correcciones necesarias y oportunas. Asimismo, la empresa desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyarse en la obtención de los objetivos de la misma, los cuales se llevan a cabo

periódicamente y habitualmente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas. Por otro lado, **Misari (2012)** sostiene que, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Mientras que, **Misari (2012)** establece que, la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. 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.

▪ **Respecto al Componente de Información y Comunicación**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a comprobar que la empresa en estudio Industrial Hilandera S.A.C., genera, obtiene, verifica y utiliza la información relevante, oportuna y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Asimismo, se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, con el fin de evitar una tergiversada y mala información y comunicación. Por otro lado, **Zavaleta (2013)** asegura que, al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio, se reduce los fraudes, controla las entradas y las

salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

▪ **Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a concluir que la empresa Industrial Hilandera S.A.C., si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección oportuna. Asimismo, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Sin embargo, si implementan las recomendaciones de los auditores siendo ellos los encargados de la mejora. Y finalmente, en la empresa si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente en el momento preciso y éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello. Por otro lado, **Sánchez (2013)** atribuye 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. Mientras que, **Obispo (2014)** afirma que, la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la

empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

4.2.3. Respetto al objetivo específico 3

- **Respetto al Componente de Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concretar que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, asimismo cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. También cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Sin embargo, la empresa no cuenta con personal eficiente y competente, en alienación con los objetivos de la Organización para su buen desarrollo empresarial.

- **Respetto al Componente de Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo oportuno los errores más comunes, sin embargo, la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en lo

habitual. Asimismo, la empresa en estudio también cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, sin embargo, en la empresa en estudio no se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén y evitar duplicidad o sobre cantidad de lo mismo.

- **Respecto al Componente de Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a establecer ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la alta gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se deben efectuar las correcciones necesarias. Asimismo, la empresa desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma, los cuales se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas.

- **Respecto al componente Información y Comunicación:**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a determinar que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa genera, obtiene y

utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Asimismo, se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa en estudio, con el fin de evitar una tergiversada y mala información y comunicación.

- **Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección oportuna. Asimismo, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Sin embargo, si implementan las recomendaciones de los auditores para la mejora. Y finalmente, en la empresa si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

El control interno, por un lado, influye positivamente en la gestión de

inventarios de las Empresas del Perú, ya que viene a ser un factor determinante e importante en el desarrollo económico, empresarial y su aplicación servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Y por otro lado, el control interno influye negativamente, debido a que más del 50% de las Empresas del Perú, encuestados del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que las empresas sean ineficientes al momento de brindar el servicio adecuado, asimismo no cuentan con un personal exclusivo y eficiente para efectuar un pedido, por lo que se debe capacitar al personal idóneo y capaz para que brinde con exactitud y confiabilidad la información necesaria y oportuna que se necesite en el momento, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales.

5.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

La Empresa Industrial Hilandera S.A.C., cuenta con un sistema de control interno, con un manual de funciones, con un plan estratégico y un plan operativo. Asimismo, la empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes. Por otro lado, la empresa considera que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta gerencia, con el fin de que se implementen las mejores propuestas para la empresa en estudio. Por lo consiguiente, la empresa también considera que la información y comunicación es relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno, por lo que están establecidos canales de comunicación. Finalmente, la

empresa considera que en la supervisión o monitoreo se deben registrar y comunicar con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y la mejora de la empresa en estudio.

5.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

Tanto la bibliografía recogida de los antecedentes por parte de los autores, como el cuestionario realizado al gerente general de la empresa Industrial Hilandera S.A.C., concluyo que, el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios, pero también hay la deficiencia debido a que más del 50% de las Empresas del Perú, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, es por ello que el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que la empresa Industrial Hilandera S.A.C., no es ajeno a ello teniendo que tomar las medidas necesarias en ese aspecto para la mejora de la empresa.

5.4. Conclusión General

Concluyo que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las empresas del Perú y de la empresa Industrial Hilandera S.A.C., puesto que los que apliquen controles internos en sus operaciones, conocerán la situación real de las mismas en el momento oportuno, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin obtener una mejor visión sobre su gestión. Y más aún en la gestión de los inventarios de la empresa, la cual es una de las actividades básicas de la dirección de operaciones de cualquier organización en actividad,

existiendo diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros y así evitando que la empresa tenga deficiencias.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

ÁLVAREZ & AMADA (2011) Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en la empresa de comercio y gastronomía. La Habana, CU: B - Universidad de Las Tunas, 2011. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2011. B - Universidad de Las Tunas. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10577011>

Bacallao, M. (s/f). Génesis del Control Interno. Recuperado el 06 de octubre de 2015, en <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

BBVA Con Tu Empresa. (2012). Tipos de Gestión de Inventarios. Recuperado el 06 de octubre de 2015, en <http://www.bbvacontuempresa.es/a/que-es-la-gestion-inventarios>

CABELLO (2017) Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Comercial J. Blanco S.A.C. De Casma, 2016” Uladech – Casma -2017.

CALIXTO (2016) Tesis Titulada “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “FAETCA S.R.Ltda”

San Martín De Porres-Lima, 2014.” Uladech- Chimbote-Perú.

COOPERS & LYBRAND (1997) Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos, 1997. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 1997. Ediciones Díaz de Santos. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Chacón, W. (2002). Conceptos del Control Interno. Recuperado el 07 de octubre de 2015, en <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Crises, S (2014). El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz - 2012. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

FLORES & ROJAS (2015) tesis titulada “evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”. - universidad Politécnica salesiana - Guayaquil Ecuador

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Tesis de postgrado.

Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Henostroza, M. (2013). Caracterización de Gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco (minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

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?codArquivo=2591

HIDALGO & BETANCOURT (2013) tesis titulada “control interno como herramienta para mejorar la Gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A. (pc actual)”, universidad José Antonio Páez ubicada en valencia, estado de Carabobo

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.

La Contraloría General de la República (s/f). Control Interno. Recuperado el 03 de octubre de 2015, en

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

LADINO (2009) Control interno: informe Coso. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

López, O. (s/f). Manejo de Inventario. Recuperado el 03 de octubre de 2015, en http://monografiasparavos.blogspot.pe/2014/07/manejo-de-inventario_17.html

Ministerio de la Producción. (s/f). Inscripción en el Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Recuperado el 12 de octubre de 2015, en <http://www.crecemype.pe/portal/index.php/registrese-en-el-remype/inscripción-en-el-remype>

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2014). Información General - Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Recuperado el 15 de octubre de 2015, en <http://www.mintra.gob.pe/mostrarContenido.php?id=541>

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, en http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Mejías, M. (2013). Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Recuperado el 23 de mayo de 2016, en <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Monascal, F. (2010). Propuesta de Gestión de Control Interno – caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A. Recuperado el 17 de octubre de 2015, en http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf

NIÑO (2017) tesis titulada “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016. Universidad de Lambayeque-Chiclayo Perú.

Obispo, D. (2014). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Portal, C. (2011). Gestión de Inventario, stocks y almacenes. Recuperado

el 19 de octubre de 2015, en <http://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>

RPP noticias. (2014). OIT: Informalidad laboral en micro y pequeñas empresas de AL llega a 60%. Recuperado el 19 de octubre de 2015, en <http://rpp.pe/lima/actualidad/oit-informalidad-laboral-en-micro-y-pequenas-empresas-de-al-llega-a-60-noticia-740993>

Salazar, B. (s/f). Gestión de Inventarios. Recuperado el 19 de octubre de 2015, en <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

Salazar, B. (s/f). Métodos de Valorización de Inventarios. Recuperado el 20 de octubre de 2015, en <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>

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.

Tapia, S. (2014). Análisis del Control Interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L. De la provincia de Sullana, 2014. Tesis de postgrado. Universidad Católica

Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Tovar, E. (s/f). Control Interno de los Inventarios. Recuperado el 22 de octubre de 2015, en <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Uniovi. (s/f). Gestión de Inventarios y Almacenes. Recuperado el 25 de octubre de 2015, en http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MA DE Inventarios_yAlmacenes Teoria.pdf

Villarica. (s/f). Principios del Control Interno. Recuperado de http://villarica-cauca.gov.co/apc-aa-files/39626562383733623663346464653230/control_interno.pdf

Zavaleta, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

6.2.Anexo

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de empresas del Perú: Caso Empresa “INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C.” - LIMA, 2017	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C., - LIMA, 2017	Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas del Perú y de la empresa INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C., - LIMA, 2017	1.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017. 2.-Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C. - LIMA, 2017 3.-Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C. - LIMA, 2017

6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

FICHA BIBLIOGRAFICA	
AUTOR (ES):	BACH. MEYDA RUTH CHAVARRI AGUILAR
AÑO :	2016
TITULO :	CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE INSUMOS PARA EL CALZADO: CASO DISTRIBUIDOR FABRI EIRL. TRUJILLO, 2015
LUGAR :	TRUJILLO - ANCASH
DIA EN QUE SE RECUPERO LA INFORMACIÓN:	24 DE JULIO DEL 2016.
URL :	BIBLIOTECA VIRTUAL DE ULADECH
RESUMEN :	
<p>La investigación fue descriptiva, con un diseño no experimental. A cuál se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y al personal de los almacenes, 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, identificamos 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>	

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES, TRABAJADORES O REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESA "INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C." - LIMA, 2017

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger 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 PERÚ: CASO EMPRESA "INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C." – LIMA, 2017.** La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad: Lima

Fecha: Mayo 2018

Nombre de la empresa: Industrial Hilandera S.A.C.

PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1- ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2- ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?	X	
3- ¿La empresa cuenta con un plan operativo?	X	
4- ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los	X	

INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C.

GUILA CASTALOTUS ALFREDO
 GERENTE GENERAL

requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		
5- ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO		
1- ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
2- ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
3- ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
4- ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1- ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?	X	
2- ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
3- ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?	X	
4- ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1- ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?	X	
2- ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
3- ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de	X	

INDUSTRIA MANCORA S.A.C.

[Firma]
 DAVILA CASTILLO LUIS ALFREDO
 GERENTE GENERAL

sus funciones y responsabilidades?		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
1- ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
2- ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
3- ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?	X	
4- ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	


INDUSTRIAL MANDARIN S.A.S.
DIVINA CASTILLO LUIS ALFREDO
GERENTE GENERAL