



**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 SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” -

LIMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

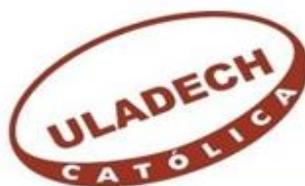
BACH. MARICIELO ESTEBAN BALDEON

ASESOR:

MG. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA - PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE

INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO

DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO

E.I.R.L.” - LIMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. MARICIELO ESTEBAN BALDEON

ASESOR:

MG. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA - PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. CPCC DONATO CATILLO GOMERO
MIEMBRO

MGTR. CPCC VÍCTOR ARMIJO GARCÍA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis
primeramente me gustaría agradecerte
a ti Dios por bendecirme para llegar
hasta donde he llegado.

Y a mis Padres por el apoyo que me
brindaron.

A la UNIVERSIDAD CATOLICA
LOS ANGELES DE CHIMBOTE por
darme la oportunidad de estudiar y ser
un profesional.

A mi profesor MG. CPC JULIO JAVIER
MONTANO BARBUDA por haberme
orientado y guiarme a este trabajo de
investigación.

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme por el buen camino, a mis padres por su dedicación, apoyo y amor en todas las cosas que hago, ya que sin ellos no había podido terminar este trabajo de investigación.

A mis padres por haberme formado como persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes.

A mi profesor MG. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA por orientarme.

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 sector comercio del Perú: caso empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.”- LIMA, 2017. La investigación fue descriptiva- bibliografía-documental, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión de bibliografía y una entrevista y comparación e instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; como obteniendo a los resultados siguientes: Se encontró que los autores coincide con respecto al control interno ya que es muy importante llevar un control para el desplazamiento de mercadería en toda empresa debe ser controlado mediante un registro efectivo y confiable(inventario). Del mismo modo se encontró que la empresa cuenta que los materiales necesarios, pero no son aplicados necesariamente, y esto hace que haiga un mal funcionamiento en los trabajadores. En conclusión: se debe facilitar el registro de entrada y salida de la mercadería, para analizar que no haiga riesgo de control, ya que esto nos ayudara a prevenir y detectar malos manejos que pueda existir y nos permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta empresa. También el no contar con dicho sistema de control nos traerá como consecuencia a las pérdidas de existencia y economía respecto al desorden en la información, ya que esto influye en tomar la decisión de la gerencia.

Palabras clave: Control interno, inventario y empresas.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the influence of internal control on the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector: case of "MINIMARKET SOL DE ORO EIRL" company - LIMA, 2017. The investigation was descriptive - bibliography-documentary, for the collection of information the bibliography review technique was used and an interview and comparison and instrument was bibliographic records and the questionnaire; as obtaining the following results: It was found that the authors agree with respect to internal control since it is very important to keep a control for the movement of merchandise in every company must be controlled by an effective and reliable registration (inventory). In the same way it was found that the company has the necessary materials, but they are not necessarily applied, and this causes a malfunction in the workers. In conclusion: the entry and exit of the merchandise should be facilitated, to analyze that there is no control risk, since this will help us to prevent and detect bad management that may exist and will allow us to adapt policies that optimize the development of the activities in this company. Also, not having such a control system will result in the loss of existence and economy in relation to information disorder, since this influences the decision of management.

Keywords: Internal control, inventory and companies.

CONTENIDO

CARATULA	
CONTACARATULA.....	i
JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vi
CONTENIDO.....	vii
I.INTRODUCCION	11
II. REVISION DE LITERATURA	16
2.1.ANTECEDENTES	16
2.1.1.INTERNACIONAL:	16
2.1.2.NACIONALES.....	21
2.1.3.REGIONALES	27
2.1.4.LOCALES	28
2.2.BASES TEORICAS	30
2.2.1.TEORIA DEL CONTROL INTERNO	30
2.2.2.EL INFORME COSO.....	33
2.2.3.SISTEMA DE CONTROL INTERNO	35
2.2.4.EFECTIVIDAD DEL ENFOQUE COSO DEL CONTROL INTERNO:	35
1. EL AMBIENTE DE CONTROL:	37

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS:.....	38
3. ACTIVIDADES DE CONTROL:.....	39
4. INFORMACION Y COMUNICACION:	40
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO:	43
2.2.5.DEFINICIÓN TEORIA DEL INVENTARIO	44
2.2.5.1.ADMINSTRACION DE INVENTARIOS	46
2.2.5.2.LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LAS EXISTENCIAS.....	47
2.2.5.3.EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS	49
2.2.6.TEORIA DE LAS EMPRESAS	50
2.3.MARCO CONCEPTUAL	51
2.3.1.DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO:	51
2.3.2.DEFINICIÓN DE INVENTARIO:	57
2.3.3.DEFINICIÓN DE EMPRESAS:	59
III.METODOLOGÍA.....	60
3.1.TIPO DE INVESTIGACION.....	60
3.2.NIVEL DE INVESTIGACIÓN	61
3.3.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	61
3.4.DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.	61
3.5.POBLACIÓN Y MUESTRA	61
3.6.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	61
3.7.PLAN DE ANÁLISIS.	61
3.8.MATRIZ DE CONSISTENCIA:	62
Ver en anexo N ^a 1	62

3.9.PRINCIPIOS ÉTICOS:	62
IV.RESULTADOS	63
4.1.RESULTADOS	63
4.1.1.Objetivo específico N° 1.	63
4.1.2.Objetivo específico N° 2:	69
4.1.3.Objetivo específico N° 3.	73
4.2.ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	77
4.2.1.Respecto al objetivo específico N° 1:.....	77
4.2.2.Respecto al objetivo específico N° 2:.....	78
4.2.3.Respecto al objetivo específico N° 3:	80
V. CONCLUSIONES	83
5.1.Respecto al objetivo específico N° 1:	83
5.2.Respecto al objetivo específico N° 2:	83
5.3.Respecto al objetivo específico N°3:	84
5.4.CONCLUSION GENERAL:.....	85
VI.ASPECTOS COMPLEMENTARIO:	86
6.1.BIBLIOGRAFÍA	86
6.2.ANEXOS	94
6.2.1.ANEXOS N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	94
6.2.2.Anexos N°02: Fichas Bibliográficas	95
6.2.3.ANEXO N° 3: CUESTIONARIO	97
INDICE DE CUADROS	

CUADRO N° 01	63
CUADRO N° 02	69
CUADRO N° 03.....	73

I. INTRODUCCION

En la antigüedad, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Se manifiesta el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. **(Cabello, 2016)**

Completamente el mundo económico que existe hoy en día, se ha podido crear 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 argumentado 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)**

Por lo señalado, el control interno se ha transformado últimamente en uno de los mejores sistemas en las organizaciones empresariales, debidamente a que dejará

observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicables en los procesos productos.

(Ramon, 2009)

Un buen uso del control interno permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que ella fija. Había muchas y diversas definiciones y opiniones sobre el control interno. Así que se aumentaron algunas estructuras de control que alcanzaron amplia expansión internacional, principalmente por la obligatoriedad que existe en algunos países: que las organizaciones informen a terceros sobre la eficacia de su sistema de control interno. En los recientemente años se han elaborado y difundido en varios países una serie de informes que presentan un enfoque integrador sobre el control interno, es decir, se lo interpreta como un sistema que abarca y atraviesa la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones. **Según (Bilick G., 2013)**

El desarrollo que ejecuta la administración con la solución de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. **(COSO, 1992)**

Este informe muestra una definición, un poco más detalladamente, al demostrar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos incrementados a los mismos, realizado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

Impulsar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;

Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;

Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

(COSO, 1992)

Si se analizamos los objetivos que debemos alcanzar en el esquema de un Sistema de Control Interno según el Informe COSO y según INTOSAI existen puntos coincidentes como son:

Promover operaciones con efectividad, eficiencia y economía.

Promover calidad en los servicios.

Preservar al patrimonio de pérdidas, despilfarro, uso indebido, errores, fraudes.

Cumplir leyes, reglamentos, normativas.

Elaborar información financiera confiable y oportuna. **(COSO, 1992)**

La persona escogida por la dirección de la organización 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 modo, que se debe vigilar que los niveles, de dichos inventarios estén en los niveles óptimos, si los niveles están demasiado altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que producirían al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. Con lo anteriormente descrito, se exalta la importancia del buen manejo y

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

(HERNÁNDEZ, 2007)

La empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” Es elegida para nuestro trabajo de investigación la cual se encuentra en el sector comercio, con RUC: 20600133072, con Domicilio Fiscal AV. CANTO GRANDE NRO. 2649 APV. SANTA ELIZABETH (ALT CDRA 25 CANTOGRANDE) LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGANCHO, con la representante general: NINA AUCCA HUAQUI CECILIA iniciando sus actividades en febrero del 2015 hasta la actualidad, la empresa se dedica a la venta de abarrotes en general al por mayor de artículos de bazar. La cual tiene como MISION: poder satisfacer las necesidades de los clientes para poder ser diferente en la exclusividad y calidad de nuestros productos. Su VISION: es ser una empresa líder del mercado, donde vean una calidad de productos y servicios.

Por lo cual, expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:
¿COMO INFLUYE EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017? En este enunciado hemos trabajado a un nivel documental y bibliográfico

Por lo tanto, obtendremos respectivamente al objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.

Seguidamente para poder cumplir con los objetivos general también se plantea a los objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas sector comercio del Perú 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.

El trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá conocer la incidencia del control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: CASO “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017; El problema que se estudia con la finalidad de poder tener más mejora en la empresa.

El estudio que se va a realizar tiene mucha importancia pues el control interno es muy importante para este tipo de empresas, que usualmente no emplean este tipo de herramientas, pues por lo mismo que han ido creciendo en un entorno familiar, lo cual implementaremos nuestros objetivos y metas planteadas para poder mejorar y crecer como empresa, así mismo que se maneje un exacto control de las mercaderías para la venta y un buen control de inventario que se constituye a la empresa una buena gestión de su inventarios.

El estudio que se va a realizar reviste mucha importancia pues el Control Interno es una herramienta que muy pocas veces es utilizado y aplicado en las EMPRESAS, sin embargo, consideramos que es muy necesario por los múltiples beneficios que puede traer a este tipo de empresas.

Finalmente, la presente investigación servirá como línea de investigación de la carrera profesión al de Contabilidad de la Universidad los Ángeles de Chimbote; es decir, a partir de esta investigación se generarán sub-proyectos de investigación por parte de los alumnos de la escuela profesional.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1.INTERNACIONAL:

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.

(CORONADO, 2012) En su tesis denominada: **GUÍA Y APLICACIÓN ADECUADA DEL CONTROL INTERNO PARA LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES. PRESENTADO EN LA UNIVERSIDAD VERACRUZANA – MÉXICO.**

Cuyo objetivo general fue: Desarrollar una aplicación adecuada del control interno para las Mypes comerciales permitiendo mejorar la gestión operativa de la empresa. El diseño de la investigación fue

bibliográfico-descriptivo documental, el instrumento utilizado fue fichas bibliográficas. La técnica fue la revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que mientras se establezca un control interno en las Micro y pequeñas empresas comerciales, y se respete cada uno de sus puntos, se vislumbraran progresos en dichas empresas. El control interno va de la mano con los objetivos de las empresas. que al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesitara un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son: económicos, sociales y técnicos, esta relación de objetivos entre control interno y empresa, muestra una clara oportunidad de trabajo, ya que muchas micro y pequeñas empresas comerciales existentes tan solo en la región, requieren asesoría sobre este tema, incluyendo elaboración de manuales e implementación de las recomendaciones hechas en este trabajo.

(JASMIN & EMILIO, 2012) En su tesis titulada: APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO PARA EL CONTROL DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA KAST S.A.- GUAYAQUIL - ECUADOR

El siguiente proyecto de tesis trata sobre la Aplicación de un sistema de Inventarios en el control de productos de la Empresa KAST S.A., Distribuidora y ventas de pinturas de la ciudad de Guayaquil. Hoy en día la empresa en estudio ha renovado su maletín de productos, lo que ha generado que en la actualidad la Gerencia General decida el control

de las existencias para precautelar el capital de la empresa. El problema presentado se dio por no haber tenido existencias, lo que provocó la pérdida de un cliente y el incremento de los costos. Se observó que dentro del área de bodega las operaciones del flujo de entradas y salidas del producto no las realiza el personal competente, por lo tanto se decide plantear la propuesta planteada para mejorar los procesos administrativos, así como la elaboración de reportes relacionados que se efectúan en dicho departamento, permitiéndole a la organización tener un rendimiento óptimo, facilitar el trabajo al personal que labora en dicho departamento y posteriormente y así poder aumentar el nivel de servicio saber la exactitud de las unidades suficientes que se tienen y así poder aumentar la utilidad de la empresa. La empresa KAST S.A. puede realizar sus tareas de compra economizando recursos, y también atender a sus clientes con más rapidez, optimizando todas las actividades de la empresa. La eficiencia del proceso de Aplicación de un sistema de inventarios para el control de productos, es el resultado de la buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, teniendo como premisas sus objetivos generales.

(ARISTIZABAL & GUZMÁN, 2017) En su tesis titulada:
“DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA J&F.”

En lo cual veremos su objetivo principal: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la

comercializadora J&F. ya que es importante caracterizar el proceso de gestión de inventarios de la comercializadora J&F, ya que con este se pretende mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados. Estos procedimientos deben ser realizados por personal administrativo, con amplio conocimiento en manejo de inventarios y control interno. De acuerdo a las tesis tomadas en este trabajo, se pudo observar La importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa. Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujo grama del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

(FLORES & ROJAS, 2015) En su tesis: **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO AL AREA DE INVENTARIO DE LA**

EMPRESA JG REPUESTO INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. El objetivo general de la investigación fue: Evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de la mercadería, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración, además de aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio, rotación, duración, vejez, valor económico y exactitud en los registros de inventario.

Para la evaluación del control interno en el área de inventario, se utilizó la técnica de la observación y entrevista al personal encargado de bodega; en el área de inventario para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa.

Como resultado la empresa JG REPUESTO INDUSTRIALES podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, para el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libro de cuenta inventario.

(Ramírez & Uzcategui, 2011) En su tesis: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA ELECTROSONI C.A., REALIZADA EN LA CIUDAD DE MARACAIBO – VENEZUELA.** El objetivo general de la investigación fue: Evaluar el control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. Su metodología empleada fue de

tipo descriptivos, el diseño no experimental y el instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que la empresa ELECTROSONI C.A. presenta un descontrol del inventario y por ende obstáculos para la toma de decisiones más adecuadas en beneficio de la empresa como el de resguardar sus bienes, dando inseguridad a todo los sistemas de información tanto contable como operacionales, no cumpliéndose así con las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa y no evaluando los programas de selección, función y capacitación del personal.

2.1.2. NACIONALES

(Cabello, 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 COMERCIAL J. BLANCO S.A.C. DE CASMA, 2016”

Concluye lo siguiente: La mayoría de los autores Perú (Arena., 2006) en los años 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.

(SAROMO & PACHECO, 2013) En su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LATINOAMÉRICA, PERÚ Y CHIMBOTE, 2013.**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Su resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora

en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

(RAMIREZ, 2014) En su tesis titulada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERÚ – 2014” PRESENTADA EN LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE – LIMA.** Cuyo objetivo general fue: Proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial. La técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental. Concluye que las herramientas indispensables del control interno son: reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades.

(OBISPO, 2013) En su tesis titulada: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS**

DEL PERU CASO EMPRESAS COMERCIALES PERIODO 2013.

La investigación tuvo como objetivo Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es: El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control influye las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. 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. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa

(ÑIQUEEL, 2016) En su tesis titulada: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS**

COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. . Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Así mismo, se ha podido evidenciar, que la empresa Versat & Asociados SAC. Carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario influye negativamente con nuestra empresa, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Como resultado: La propuesta de implementar un adecuado Control Interno que brinde más orden y control en los Inventarios de la empresa Versat y Asociados SAC. La propuesta de mejora es llevar un mejor control de las mercaderías mediante el Kardex, que conllevara a la buena administración de la empresa. Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios

periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

2.1.3. REGIONALES

(SAMANIEGO, 2013) En su tesis titulada: **INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO SW CHACLACAYO**

La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las micro empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades

En ese sentido consideramos importante que las MYPES deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

(ARGANDOÑA, 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**

Su objetivo principal será: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. El planteamiento inicial de nuestra investigación se debe a una observación empírica que hemos realizado durante algunos años en las empresas que desarrollan este

tipo de producción, motivo por el cual creemos que las empresas pueden obtener ventajas competitivas sostenibles solo mediante la aplicación de nuevas tecnologías a los bienes físicos o llevando a cabo una excelente gestión de los activos y pasivos financiero. 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. En conclusión, Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

2.1.4. LOCALES

(VILLANUEVA & GARCIA, 2013) En s tesis titulada **IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA**

En la investigación, se planteó como objetivo, determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestar cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas. En cuanto a la estructura del trabajo desarrollado, abarcamos desde el Planeamiento del Problema, Marco Teórico, metodología, Resultados, 10 discusión, conclusiones y recomendaciones, la cual se encuentra respaldada por una amplia

Bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes nos ayudaron a clarificar la problemática y destacando que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Al concluir la investigación, determinamos que la metodología de la investigación científica, fue aplicada correctamente desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo del parte teórico conceptual; como para los objetivos, hipótesis y todos los aspectos vinculados al estudio materia de la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a las conclusiones y recomendaciones.

(RIVERA., 2017) En su tesis titulada: “CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CENTRAL DE BELLEZA SAC, DISTRITO MIRAFLORES”

Los inventarios actualmente son un factor sumamente importante en el ámbito de la empresa, ya que muchos autores señalan a la buena gestión y control de inventarios como determinante de los resultados económicos en las empresas. Este factor muchas veces es descuidado y muchas veces se tratan con ligereza, por ello se en la presente investigación se planteó el siguiente problema ¿De qué manera el Control Interno de los inventarios incide en la Rentabilidad de las ventas de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores? y tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la Rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC -

Miraflores. La hipótesis se planteó de la manera siguiente: El control de inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores. El muestreo es probabilístico, el número de participantes estuvo compuesto de 09 trabajadores de la empresa. Los instrumentos utilizados para medición de las variables fueron de un cuestionario, llevándose a cabo el análisis de 12 ítems. Se aplicó también una entrevista al gerente de la empresa para conocer con mayor detalle las variables en estudio. El estudio es de tipo descriptivo correlacionar, y presenta un diseño no experimental. Entre los principales resultados es que el Control Interno de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa. Concluyendo que el Control interno de los inventarios aplicado en la empresa ha incidido de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto, los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, las providencias realizadas para reclutar personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. TEORIA DEL CONTROL INTERNO

Hasta el momento el concepto "Control Interno" carece de una definición adecuada o global, que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema. Los punto de vista dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir

el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores.

(Bolaños & Lic. Lici Campos Chaurero)

"El Control Interno contiene el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de unión acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. ". (-AICPA, 1949)

"En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el termino administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto,

Las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresas; su relaciones publicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conversación y crecimiento". **(Públicos, 1957)**

"Por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa". **(Chapman, 1965)**

"El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos". (**Organización de las Naciones Unidas (ONU) & Organización Internacional de Entidades Fiscalizadas, 1971**)

"Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores

asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

Razonable protección del patrimonio.

Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.

Información confiable y eficiente.

Eficiencia operativa". (**Internos, 1975**)

"Puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización". (**Newton, 1976**)

2.2.2. EL INFORME COSO

El desarrollo que ejecuta la administración con la solución de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Este informe muestra una definición, un poco más detalladamente, al demostrar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos incrementados a los mismos, realizado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

Impulsar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;

Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;

Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. **(COSO, 1992)**

Si se analizamos los objetivos que debemos alcanzar en el esquema de un Sistema de Control Interno según el Informe COSO y según INTOSAI existen puntos coincidentes como son:

Promover operaciones con efectividad, eficiencia y economía.

Promover calidad en los servicios.

Preservar al patrimonio de pérdidas, despilfarro, uso indebido, errores, fraudes.

Cumplir leyes, reglamentos, normativas.

Elaborar información financiera confiable y oportuna. **(Sponsoring Organizations of the Treadway Commi & Internos)**

Dice que el informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), -comenta- que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de

Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control interno, los alcances, etc. **(LADINO E.)**

El Presidente Ejecutivo doctor Salas Chaves manifiesta que el tema es muy importante y debe ser incorporado dentro del programa de capacitación para los gerentes, para que sea un manual de consultas en los hospitales. Sesión Junta Directiva: 7131, artículo 8. **(Chaves, 1997)**

2.2.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema. **(José María, 2001)**

2.2.4. EFECTIVIDAD DEL ENFOQUE COSO DEL CONTROL

INTERNO:

La efectividad del enfoque Coso está relacionado a los objetivos y misión empresarial mediante el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de los directivos, funcionarios y el

personal, organizados e instituidos en cada empresa, para el éxito de los objetivos empresariales que procura. Asimismo, sus componentes están constituidos por:

- a. El Ambiente de Control, comprende por el entorno de organización próspero al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para un buen funcionamiento del control interno y una gestión aplicada.
- b. La Evaluación de Riesgo, se debe identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- c. Las Actividades de Control, se define a las políticas e instrucciones de control que distribuye al representante o funcionario que se designe, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa
- d. Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- e. Supervisión y Monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para

la consecución de los objetivos del control interno. Según **(LANDES, Efectividad de Coso en Control Interno, 2013)**

1. EL AMBIENTE DE CONTROL:

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El Representante, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Esta norma comprende: Filosofía de la Dirección; Integridad y los valores éticos; Administración estratégica; Estructura organizacional; Administración de recursos humanos; Competencia profesional; Asignación de autoridad y responsabilidades; Órgano de Control Empresarial. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad. Según él **(LANDES, Ambiente de Control, 2013)**.

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS:

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El Representante o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el Representante o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre

identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones empresariales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo. Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos.

La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos. **Según el (LANDES, Evaluacion de Riesgo, 2013)**

3. ACTIVIDADES DE CONTROL:

El mecanismo de la actividad de control comprende políticas e instrucciones establecidas para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar a los objetivos de la empresa, cooperando a asegurar el cumplimiento de estos. El Representante escogido debe establecer una política de control que se redacte en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Las instrucciones son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas citadas para cumplir con las actividades y procesos de la empresa. Las tareas del control interno tienen un plan para una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para poder evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan perjudicar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito,

las actividades de control deben orientarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la empresa. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la empresa. Contienen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidad, revisión de procesos y supervisión. Para ser eficaces, las actividades de control deben ser procedentes, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. De esta manera, deben ser razonables, entendibles y estar conectadas directamente con los objetivos de la empresa. Esta regla comprende: Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Evaluación costo-beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones y conciliaciones; Evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Revisión de procesos, actividades y tareas; y, Controles para las **Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)**, Según él (LANDES, **Actividad de Control**, 2013).

4. INFORMACION Y COMUNICACION:

Comprenden al componente de información y comunicación, las técnicas, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Ya que nos permite cumplir

con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se conecta con los datos generados internamente, sino también con los sucesos, actividades y condiciones externas que deben ser traducidas a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Además, existe una comunicación efectiva a través de los procesos y niveles jerárquicos de la empresa. La comunicación está definida a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que se pueda cumplir con sus responsabilidades. Esta norma comprende: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

Sistemas Integrados a la Estructura.

No existe duda que los sistemas están integrados o enlazados con las operaciones. Sin embargo se observa una tendencia a que éstos deben apoyar de la manera contundente la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como un elemento de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégicas son un factor clave de éxito en muchas Organizaciones.

Sistemas Integrados a las Operaciones.

Es evidente cómo los sistemas son medios efectivos para poder realizar las actividades de la Empresa. Desde luego el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de Organización.

La Calidad de la Información.

Esto es tan trascendental que constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las empresas. La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: relevancia del contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad, principalmente. En lo anterior se invierte una cantidad importante de recursos.

En la capacidad que los sistemas de información apoyan las operaciones, en esa misma medida se convierten en un mecanismo de control útil.

Comunicación.

En relación se puede decir que existe adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

En estos canales se debe comunicar los aspectos relevantes del sistema de información indispensable para los gerentes, así como también los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Asimismo los canales de comunicación entre la Gerencia y el consejo de Administración o los Comités son de vital importancia.

Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo son necesarios para proporcionar información a las empresas reguladoras sobre la.

Operaciones de la Empresa e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control. **Según el (LANDES, Informacion y Comunicacion, 2013)**

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO:

Es necesario que el control interno deba tener objetos de supervisión para valorar la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo y permitir su retro alimentación La supervisión, es identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Estas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Correspondiendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal conocimiento, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizaran con proporción de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o

correctivas. Se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta consecutivamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la empresa. Esta norma comprende las normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo; dentro de las cuales se distingue: prevención y monitoreo; monitoreo oportuno del control interno; y las normas básicas para el seguimiento de resultados, dentro de la cual se tiene: reporte de deficiencias; seguimiento e implantación de medidas correctivas; asimismo comprende las normas básicas para los compromisos de mejoramiento, dentro de la misma se distingue: autoevaluación y las evaluaciones independientes. **Según el (LANDES, Supervision, 2013)**

2.2.5.DEFINICIÓN TEORIA DEL INVENTARIO

El inventario tiene como función fundamental proveer a la empresa de material necesario, para su movimiento y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro de la producción y de esta forma afrontar la demanda. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes

Las personas tienen una relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en

compañías que se dedica a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.

Los inventarios contienen una un punto de vista con el financiero, se puede determinar que mientras menos cantidades son mejor (la conclusión correcta por razones equivocados y una forma extraña de tratar un verdadero activo).

También vemos que la mercadería o suministros que tiene la empresa para ser venta son aquellos, que permiten la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Se deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Los activos más grandes existentes de una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los Inventarios son bienes visibles que se tienen para la venta en el curso frecuente del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios alcanzan, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercadería para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy significativo para los sistemas de contabilidad de mercadería, porque la venta del inventario es

el centro del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas que son dedicadas a la compra y venta de mercadería, por ser esta su primordial función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, que necesitan de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Toda empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercadería vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo. El termino inventario comprende los bienes en espera de su venta (las mercadería de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los suministros en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

2.2.5.1. ADMINSTRACION DE INVENTARIOS

La eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario es de acuerdo a como se clasifica y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto veremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera prudente, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Finalidad de la Administración de Inventarios

Podemos ver que la administración de inventario implica el valor de la cantidad de inventario que deberá conservar, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

El inventario mínimo es cero, la empresa no podrá tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresa, puesto que se debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o lo contrario el pedido pasara a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso. Ejemplo: al tener un millón invertido en inventario implica que se ha tenido que obtener ese capital a su costo actual así como pagar los sueldos de los empleados y las cuentas de los proveedores. Si el costo fue del 10% al costo de financiamiento del inventario será de 100.000 al año y la empresa tendrá que soportar los costos inherentes al almacenamiento del inventario.

2.2.5.2. LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LAS EXISTENCIAS

La realidad es que a nadie debe dejar de observar en el entorno de la gestión empresarial, de la contabilidad y de la auditoría, que el área de existencias ocupa un papel destacado por motivos diversos.

En el ambiente interno de la organización, tanto para las empresas industriales como para las comerciales, las existencias desempeñan un papel decisivo ya que constituyen el soporte operativo de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Por lo tanto, su control y valoración son primordiales para determinar medidas de política económica como la fórmula para fijar el volumen óptimo de pedido la determinación del stock de seguridad o el momento en que deben realizarse los reaprovisionamientos.

En el espacio de la contabilidad suele constituirse un caballo de batalla por la importancia que el saldo de las existencias tiene en el cómputo del resultado. En este sentido se manifiesta Urías (1997: p. 284) al exponer que "los errores en el cómputo o en la valoración de los diferentes inventarios tiene una directa repercusión en el cálculo del resultado de, al menos, dos períodos, dado que el inventario final de un período constituye, obviamente, el inventario inicial del siguiente". Así mismo, un exceso de valoración puede provocar un aumento del beneficio con la consiguiente influencia en la política de dividendos y la posible descapitalización de la empresa o, por el contrario, un defecto en la valoración conllevaría una disminución del beneficio.

Sé que por experiencia que para el auditor, constituye muchas veces un punto de atención básico, debido que al volumen cuantitativo que alcanzan las existencias en relación con el activo circulante, con los ingresos operacionales, y su influencia en la determinación del costo de producción en las empresas industriales.

En este amplio contenido, la gerencia debe implementar un buen control interno el cual debe cumplirse una función relevante ya que, constituyendo parte de las funciones directivas de una compañía y siendo la técnica al servicio de la auditoría, tiene como **cometido proponer procedimientos, mecanismos y técnicas** que contribuyeran a favorecer el control de los inventarios y la protección de estos bienes, así como proponer mecanismos de cálculo global para el conocimiento de la cifra de las existencias finales, mitigando el riesgo de error en que pudiera incurrirse en su valoración.

En este párrafo se intenta poder conocer más sobre el estudio del sistema de control interno contable para las existencias, con el propósito de contribuir al ejercicio eficiente de la gestión empresarial.

2.2.5.3. EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS

El control interno crece y se desarrolla en el ámbito de la gestión empresarial y de la auditoría como la disciplina que tiene como cometido el estudio y la propuesta de procedimientos, medida y técnica de control al servicio de la Dirección, para abarcar los objetivos clasificados como operativos y contables.

El tratamiento y la efectividad interesan a la Dirección, en el aspecto operativo y contable, y a los auditores, esencialmente en su dimensión contable. Los controles operativos se ocupan, entre otros, de aspectos como: la organización del almacén y el recuento de los inventarios (fijo en una fecha, permanente o rotativo). Los contables comprenden los métodos y procedimientos dirigidos al logro de dos

objetivos (Loebbecke y Zuber, 1980: p. 51; Defliese et al., 1987: p. 219):

La veracidad, fiabilidad y oportunidad de la información financiera es presentada en los estados financieros y libros auxiliares. Este control persigue, radicalmente, que el conjunto de las transacciones de existencias se registren de acuerdo con la autorización de la Gerencia, que se valoren de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados u otros criterios aplicables, y que se clasifiquen en sus cuentas correctas.

Este primer objetivo, nos permitirá comprobar la sintonía existente entre el método de valoración, que ha sido incluido en las NIC.

La conservación y protección de los activos y recursos. Este objetivo, complementario del anterior, tiene como propósito además de la protección física y económica, que las cuentas representen realmente a los activos. **Según (López, 2011)**

2.2.6. TEORIA DE LAS EMPRESAS

Se puede considerar que una definición de uso común en círculos comerciales es la siguiente: "Una empresa es un sistema con su entorno definido como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial". Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. Se necesita de una visión previa, y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa. Se debe partir de una buena definición de la misión, y

la planificación posterior está condicionada por dicha definición.

(Tecnológica Oficina del Emprendedor)

La Comisión de la Unión Europea sugiere la siguiente definición: «Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica. En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, las sociedades de personas, y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular» **(Europea)**

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. **Según (GARCÍA, 2012)**

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO:

Desarrollo del sistema de control interno se concreta mediante actividades de control aplicadas en la empresa. Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las estrategias de la dirección. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar

los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la empresa en todos los niveles y en todas sus funciones y comprenden una serie de actividades tan diferentes como pueden ser aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de activos y la segregación de funciones.

Las actividades de control son las normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que pretenden asegurar que se cumplen las medidas que la dirección empresarial ha establecido con el fin de controlar los riesgos. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operaciones de la empresa, la fiabilidad de la información financiera empresarial o el cumplimiento de la legislación del sector de la empresa. Aunque algunos tipos de control están relacionados solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas. Dependiendo de las circunstancias, una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la empresa que corresponden a diversas categorías. De este modo, los controles operacionales también pueden contribuir a la fiabilidad de la información financiera, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación empresarial, y así sucesivamente. Según, el **(Ballesteros, 2014)**

2.3.1.1. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:

La evaluación del sistema de control interno permite determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de la auditoría financiera que se van aplicar en la empresa; asimismo define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente a la sociedad. La evaluación del sistema de control interno basado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría financiera. **Según (Baldelomar, 2014)**

EVALUACIÓN

“La evaluación se percibe como un importante instrumento para mejorar optimizar la gestión administrativa de toda organización”.

Es el proceso que valora en cantidad y calidad los resultados de experiencias obtenidas con los objetivos propuestos, recursos utilizados y las condiciones existentes alrededor de dicho proceso. Igualmente implica la obtención de información que permita un alto grado de seguridad, así como la determinación y aplicación de juicios válidos acerca del alcance de determinados objetivos. **Señala: (Melinkonf, 2005),**

SISTEMA

Hoy en día todo los procesos requieren de un sistema en una empresa el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De

allí radica la importancia de los mismos y como se usa, se traduce en beneficios para toda organización.

Para Catacora “Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo en común”.

Existen tres 3 tipos de sistemas de información:

El sistema de procesamiento de transacciones que tiene como finalidad mejorar las actividades rutinarias de una empresa y de las que dependen toda organización a través de las distintas transacciones y operaciones que cambian en cada una de las empresas dependiendo de su naturaleza o actividad.

Los sistemas de información administrativas que proporciona la información que será empleada en los procesos de decisiones administrativas. Sistema para el soporte de decisiones que proporciona información a los directivos que deben tomar decisiones en circunstancias que no están bien estructurados. (Catacora, 2005)

2.3.1.2. CONTROL INTERNO

“El control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros

alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación. **Según (Furlan., 2008)**

Se determina que el propósito final de los controles es "preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados" (p. 98). En toda organización, negocio o empresa es fundamental el control interno como mecanismo de apoyo gerencial, que sea orientado hacia una meta o fin. La importancia del mismo es tan amplia como el de la propia empresa, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. De igual incluye los métodos a través de los cuales la alta administración delega autoridad y asigna las responsabilidades correspondientes para cada una de las funciones de la empresa, tales como: compras, ventas, contabilidad y producción; además, incluye programas con la finalidad de preparar, verificar y distribuir informes y análisis comunes a los diferentes niveles de supervisiones que capaciten al ejecutivo a controlar todas las actividades y funciones que contribuyen una empresa comercial. Para **(Cepeda, 2005)**

En la actualidad existe muchas diferencias de definiciones de control interno en su mayoría, las cuales están basadas en definición formal emitida por el autor, lo que define en forma muy sencilla el control interno como "un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa". **(Aguirre, 2008)**

ETAPAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

PLANEACIÓN

Implica que los administradores piensen, a través de sus objetivos y acciones, y con anticipación, que sus acciones se basan en algún método, plan o lógica, más que una mera suposición. Los planes dan a la organización sus objetivos y fijan el mejor procedimiento para obtenerlos. El primer paso en la planeación es la selección de las metas de la organización. **(James A. F. Freeman Stoner, R. Edward Freeman, & Daniel R. Gilbert, Planeacio, 1996)**

ORGANIZACIÓN

Es el proceso de disponer y destinar el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización en una forma tal que pueda logra los objetivos de la organización de manera eficiente. Los administradores deben adecuar la estructura de la organización con sus objetivos y recursos, un proceso que se denomina diseño organizacional. **(James A. F. Freeman Stoner R. E., Organizacion, 1996)**

INTEGRACIÓN

Consiste en los procedimientos para dotar al organismo social de todos aquellos elementos, tanto humanos como materiales, que la mecánica administrativa señala como necesarios para su más eficaz funcionamiento, escogiéndolos, introduciéndolos, articulándolos, y buscando su mejor desarrollo. Aunque la integración comprende cosas y personas lógicamente es más importante lo de las personas y, sobre

todo, la de los elementos administrativos o de mando. (**James A. F. Freeman Stoner R. E., Integracion, 1996**)

DIRECCIÓN

Es impulsar, coordinar y vigilar las acciones de cada miembro y grupo de un organismo social, con el fin de que el conjunto de todas ellas realice del modo más eficaz los planes señalados. Es el hecho de influir en los individuos para que contribuyan a favor del cumplimiento de las metas organizacionales y grupales; por lo tanto, tiene que ver fundamentalmente con el aspecto interpersonal de la administración. (**James A. F. Freeman Stoner, R. Edward Freeman, & Daniel R. Gilbert, Dirrecion, 1996**)

CONTROL

Consiste en el establecimiento de sistemas que permitan medir los resultados actuales y pasados, en relación con los esperados con el fin de saber si se ha obtenido lo que se esperaba, a fin de corregir y mejorar y además para formular nuevos planes. El administrador debe cerciorarse de que las acciones de los miembros de la organización la lleven a la obtención de sus metas. (**James A. F. Freeman Stoner, R. Edward Freeman , & Daniel R. Gilbert, Control, 1996**)

2.3.2. DEFINICIÓN DE INVENTARIO:

SEGUN: ORLANDO ESPINOZA El control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Un inventario epopo es lo único para lo que sirve, por lo tanto lo que se espera es mantener al mínimo los inventarios. La filosofía de justo a tiempo, se fundamenta en el concepto de cero inventarios. Cuando se considera hacer inventario, como el proceso de contar los artículos, se está considerando el enfoque netamente contable. Cuando existen niveles altos de inflación, el concepto de cero inventarios pierde validez, pues en este caso lo mejor para protegerse de la inflación es mantener niveles altos de inventario, especialmente de aquellos artículos cuya tasa de inflación es superior a la inflación promedio

2.3.2.1. GESTIÓN DE INVENTARIOS

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?

2.3.2.2. El sistema de clasificación ABC de los materiales

El sistema ABC se usa para clasificar a los materiales de acuerdo al valor económico que representan del inventario.

Los materiales A representan contienen 75% del valor del inventario.

Representan sólo el 20% de materiales que deben ir en inventario.

Los materiales B representan 20% del valor del inventario y el 30% de los materiales en inventario.

Los materiales C representan el 5% del valor del inventario y el 50% de los materiales en inventario.

Con este sistema se deduce que lo más conveniente que los materiales que mantienen mayor volumen en inventario, sean los que menor costo representen del mismo. Deben hacerse excepciones del sistema ABC para ciertos tipos de materiales:

Materiales críticos para producción

Materiales con vida de almacenaje corta

Materiales grandes y voluminosos

Materiales voluminosos sujetos a robo **(ESPINOZA, 2011)**

2.3.3. DEFINICIÓN DE EMPRESAS:

Para Idalberto Chiavenato, autor del libro "Iniciación a la Organización y Técnica Comercial", la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos". Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social" **(Idalberto Chiavenato)**

Según Zoilo Pallares, Diego Romero y Manuel Herrera, autores del libro "Hacer Empresa: Un Reto", la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un

conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado" (**Zollo, Diego, & Herrera Manuel, 2005**)

Para Lair Ribeiro, autor del libro "Generar Beneficios", una empresa es "solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen" Este concepto se apoya en la afirmación de Rafael Echeverria, autor del libro "Ontología del Lenguaje", donde menciona que las organizaciones son fenómenos lingüísticos "unidades construidas a partir de conversaciones específicas que están basadas en la capacidad de los seres humanos para efectuar compromisos mutuos cuando se comunican entre sí. (Por tanto), una empresa es una red estable de conversaciones. Si se quiere comprender una empresa, se debe examinar las conversaciones que la constituyeron en el pasado y las que la constituyen en la actualidad" En ese sentido, según Lair Ribeiro, si una empresa "cambia de localización, de producto o de personal sin cambiar de conversación, la misma empresa subsiste. La empresa solo cambiará cuando cambie su estructura conversacional. ¡El lenguaje crea la realidad! (**Lair Ribeiro**)

III. METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACION

El tipo será cualitativo limitará solo a describir variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.4. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

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

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

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Se aplicaron las siguientes técnicas:

3.6.1. TÉCNICAS: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

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

3.7. PLAN DE ANÁLISIS.

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA:

Ver en anexo N° 1

3.9. PRINCIPIOS ÉTICOS:

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora, para el control interno en la gestión de inventarios de la empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017. La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando 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 honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos.

IV. RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Objetivo específico N° 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas sector comercio del Perú.

CUADRO N° 01

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

FUENTE	RESULTADO
(Cabello, 2016)	Concluye lo siguiente: La mayoría de los autores Perú (Arena., 2006) en los años 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.

(SAROMO & PACHECO, 2013)

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Su resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos

manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

**(RAMIREZ,
2014)**

Cuyo objetivo general fue: Proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial. La técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental. Concluye que las herramientas indispensables del control interno son: reorganización de la empresa delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades.

**(OBISPO,
2013)**

La investigación tuvo como objetivo Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es: El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la

empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. 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. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

**(ÑIQUEEL,
2016)**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. . Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Así mismo, se ha podido evidenciar, que la empresa Versat & Asociados SAC. Carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario influye negativamente con nuestra empresa, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Como resultado: La propuesta de implementar un adecuado Control Interno que brinde más orden y control en los Inventarios de la empresa Versat y Asociados SAC. La propuesta de mejora es llevar un mejor control de las mercaderías mediante el Kardex, que conllevara a la buena administración de la empresa. Por tal motivo se concluye que es necesaria la realización de inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

(SAMANIEGO, 2013)

La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las micro empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades

En ese sentido consideramos importante que las MYPES deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

(ARGANDOÑA, 2012)

Su objetivo principal será: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. El planteamiento inicial de nuestra investigación se debe a una observación empírica que hemos realizado durante algunos años en las empresas que desarrollan este tipo de producción, motivo por el cual creemos que las empresas pueden obtener ventajas competitivas sostenibles solo mediante la aplicación de nuevas tecnologías a los bienes físicos o llevando a cabo una excelente gestión de los activos y pasivos financieros. 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. En conclusión Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

(VILLANUEVA & GARCIA, 2013)

En la investigación, se planteó como objetivo, determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestar cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas. En cuanto a la estructura del trabajo desarrollado, abarcamos desde el Planeamiento del Problema, Marco Teórico,

metodología, Resultados, 10 discusión, conclusiones y recomendaciones, la cual se encuentra respaldada por una amplia Bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes nos ayudaron a clarificar la problemática y destacando que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Al concluir la investigación, determinamos que la metodología de la investigación científica, fue aplicada correctamente desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como para los objetivos, hipótesis y todos los aspectos vinculados al estudio materia de la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a las conclusiones y recomendaciones.

**(RIVERA.,
2017)**

Los inventarios actualmente son un factor sumamente importante en el ámbito de la empresa, ya que muchos autores señalan a la buena gestión y control de inventarios como determinante de los resultados económicos en las empresas. Este factor muchas veces es descuidado y muchas veces se tratan con ligereza, por ello se en la presente investigación se planteó el siguiente problema ¿De qué manera el Control Interno de los inventarios incide en la Rentabilidad de las ventas de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores? y tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la Rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores. La hipótesis se planteó de la manera siguiente: El control de inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores. El muestreo es probabilístico, el número de participantes estuvo compuesto de 09 trabajadores de la empresa. Los instrumentos utilizados para medición de las variables fueron de un cuestionario, llevándose a cabo el análisis de 12 ítems. Se aplicó también una entrevista al gerente de la empresa para conocer con mayor detalle las variables en estudio. El estudio es de tipo descriptivo correlacional, y presenta un diseño no experimental. Entre los principales resultados es que el Control

Interno de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa. Concluyendo que el Control interno de los inventarios aplicado en la empresa ha incidido de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto, los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, las providencias realizadas para reclutar personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales.

4.1.2. Objetivo específico N° 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.

ITEMS	RESULTADO	
	SI	NO
La empresa MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado.	X	
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cuenta la empresa MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L. con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?	X	
¿La empresa cuenta con el plan anual de capacitación?	X	

¿Cuenta un plan operativo?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	X	
¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?		X
¿La alta dirección participa en el desarrollo de las actividades establecidas para el fortalecimiento y para el mejoramiento del Sistema de Control Interno?		X
¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	X	
¿La entidad cuenta con el área que se encargue de administrar la documentación en información generada/recibida?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Posee la EMPRESA mapas de riesgos, tanto a nivel global como por áreas, procesos o actividades?		X
¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
¿La alta gerencia tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?	X	
¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		

¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	X	
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la empresa?		X
¿Realiza la empresa inventarios físicos en las fechas establecidas?		X
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?	X	
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X
¿La empresa registra las entradas y salidas de los productos en un Kardex respectivo, después de recibirlos?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Usted cree que existan buenas razones por la cual se requiere mantener un control de inventario en la empresa?	X	
¿Considera que es importante que la empresa deba tener un buen control de inventario?	X	
¿La empresa cuenta con un objetivo por lo cual usted emplea el control interno en la gestión de inventario?	X	
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	

¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿Hay interés y compromiso por parte de la alta gerencia en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados en la gestión de inventario?	X	
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿La empresa revisa continuamente los resultados de la supervisión dentro de la gestión de inventario?		X
¿Comunica las deficiencias de control interno de la gestión de inventario de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X
¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la gestión de inventario?		X
¿El encargado de almacén de la empresa realiza supervisión periódica de los productos en existencias?	X	
¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general del comercial Minimarket Sol de Oro EIRL.

4.1.3. Objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de las empresas “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.

CUADRO N° 03

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LAS EMPRESAS “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.

COMPONENTES	OBJETIVO N°1	OBJETIVO N° 2	OBJETIVO N° 3
AMBIENTE DE CONTROL	Nos comenta que el ambiente de control está relacionado a los valores, conducta y reglas apropiadas para los miembros de la empresa para que se refleje un mejor control interno. Tanto en los procesos de control como debe haber una determinación de riesgo que debe haberse una conducta ética y capacitación con el personal. Según él (LANDES, Ambiente de Control, 2013)	La empresa cuenta con un sistema de control prudente, tiene claro la integración del personal y tiene una información para el control del inventario.	SI COINCIDE
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad	La empresa evalúa las actividad de un buen control pero no cuenta con	SI COINCIDE

para el logro de sus procedimientos objetivos y la necesarios para las elaboración de una operaciones y respuesta apropiada a los procesos para la mismos. La evaluación empresa, pero si de riesgos es parte del registran las proceso de entradas y salidas de administración de la mercadería a riesgos, e incluye: través de un Kardex. planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. **Según el (LANDES, Evaluacion de Riesgo, 2013)**

INFORMACION Y COMUNICACION	Esto comprende al componente de la información y comunicación, técnicas, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con	Acá vemos que la empresa mantiene y conoce acerca de las poder llevar un buen control, ya que tiene marcado sus objetivos ya que tiene una buena comunicación con los trabajadores y tienen marcado su	SI COINCIDE
-----------------------------------	---	--	----------------

calidad y oportunidad. responsabilidad.

Ya que nos permite
cumplir con las
responsabilidades

individuales y grupales.

La comunicación está
definida a los sistemas
de información, siendo
indispensable su
adecuada transmisión al
personal para que se
pueda cumplir con sus
responsabilidades.

**Según el (LANDES,
Informacion y
Comunicacion, 2013)**

**SUPERVISION Y
MONITOREO**

Es necesario que el
control interno deba
tener objetos de
supervisión para
valorar la eficacia y
calidad del
funcionamiento en el
tiempo y permitir
su retroalimentación.
La supervisión, debe
estar identificada
también como
seguimiento, esto
comprende a unos de
los conjunto de estas
actividades autocontrol
incorporadas a los

La empresa tiene un
interés y
compromiso en los
riesgos de la gestión
del inventario, pero
algún error que
cometen no aplican
las medidas
correctivas, pero si
realizan seguimiento
y la supervisión de
las mercaderías.

NO COINCIDE

procesos, operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Estas actividades se llevan a cabo mediante la prevención, monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Esta norma comprende las normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo; dentro de las cuales se distingue: prevención y monitoreo; monitoreo oportuno del control interno; y las normas básicas para el seguimiento de resultados. **Según el (LANDES, Supervision, 2013)**

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

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

(Cabello, 2016), (ÑIQUEEL, 2016) y (RIVERA., 2017) afirman que el Sistema de Control Interno debe ser considerando con los 5 componentes del Coso, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. Y para poder mejorar se debe realizar un mejor control de las mercaderías mediante el Kardex, que conllevara a la buena administración de la empresa. (SAROMO & PACHECO, 2013), (RAMIREZ, 2014) señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. (OBISPO, 2013) 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. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a

los objetivos de la empresa. (SAMANIEGO, 2013), (VILLANUEVA & GARCIA, 2013) nos comenta que el control interno debe aplicar herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas, ya que esto nos llevara a poder determinar si el control destaca o impacta en la gestión de la empresa.(ARGANDOÑA, 2012) El planteamiento inicial de nuestra investigación se debe a una observación empírica que hemos realizado durante algunos años en las empresas que desarrollan este tipo de producción, motivo por el cual creemos que las empresas pueden obtener ventajas competitivas sostenibles solo mediante la aplicación de nuevas tecnologías a los bienes físicos o llevando a cabo una excelente gestión de los activos y pasivos financieros. El planteamiento inicial de nuestra investigación se debe a una observación empírica que hemos realizado durante algunos años en las empresas que desarrollan este tipo de producción, motivo por el cual creemos que las empresas pueden obtener ventajas competitivas sostenibles solo mediante la aplicación de nuevas tecnologías a los bienes físicos o llevando a cabo una excelente gestión de los activos y pasivos financieros.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2:

En este caso se aplicó un cuestionario de 33 preguntas relacionadas a los componentes del control interno, realizados al gerente general de la empresa Minimarket Sol de Oro EIRL.

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 10 preguntas realizadas a la gerente, las cuales representan el 100%, se obtuvo el 70 % fueron positivos lo cual vemos que si tiene una buen ambiente de control, tiene definido la información para el control de inventario ya que hay un encargado en el área, con esto podemos ver que existe un buen clima laboral en los trabajadores que esto ayuda a que tengas responsabilidades y actividades mutuos.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas a la gerente, las cuales representan el 100%, se obtuvo el 90% de repuesta si y 10 % de repuesta no, lo cual refleja que la empresa si evalúa un buen riesgo al control interno donde vemos que tiene un buen procedimiento para poder determinar los altos riesgos y que estos no afecten al logro de los objetivos de la empresa.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 6 preguntas realizadas a la gerente, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 50% de repuesta si y un 50% y de repuesta no, acá podemos determinar que las actividades de control están establecidas pero a medias, existen los procedimientos del control que realizan las entradas y salidas de producto en un Kardex respectivo, pero no existen operaciones y procesos o claves para la empresa ya que esto no los respalda con una buena documentación de soporte suficiente.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas a la gerente, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% de repuesta si, lo cual vemos que en la información y comunicación estamos bien porque consideran importante el control de inventario para la empresa y están implementando facilitar la toma de decisiones y es muy efectiva a los trabajadores para sus deberes y responsabilidades del su respectivo trabajo.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 7 preguntas realizadas a la gerente, las cuales representan el 100%, se obtuvo 20 % de repuesta SI y un 80% de repuesta NO, lo que nos da a conocer que en la supervisión y monitoreo está el compromiso para identificar el manejo de la gestión de inventario, pero no se revisa continuamente los resultados de supervisión en dicha gestión, lo que nos lleva a que no se está comunicando las deficiencias de un control interno para la función de la gestión de inventario.

4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3:

Para este resultado se elaboró un cuadro comparativo de 4 columnas, en la que veremos en la primera columna se colocan los elementos de comparación, en la segunda columna se colocan los resultados del objetivo N° 1, en la tercera columna se colocan los resultados del objetivos N° 2, para que en la cuarta columna pueda colocarse los resultados de la comparación entre los resultados del objetivo específico N°1 y los resultados específicos N°2.

En el cuadro N° 03 se puede observar todos los elementos de comparación:

Respecto al componente Ambiente de Control

Según él (LANDES, Ambiente de Control, 2013), define el establecer el entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

Según el (LANDES, Evaluacion de Riesgo, 2013), abarca los proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos también es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las empresas.

Respecto al componente Actividades de Control

Según él (LANDES, Actividad de Control , 2013), comprende políticas e instrucciones establecidas para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar a los objetivos de la empresa, cooperando a

asegurar el cumplimiento de estos. El Representante escogido debe establecer una política de control que se redacte en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

Respecto al componente Información y Comunicación

Según el (LANDES, **Informacion y Comunicacion, 2013**), Se comprende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto también nos permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se conecta con los datos generados internamente, sino también con los sucesos, actividades y condiciones externas que deben ser traducidas a la forma de datos o información para la toma de decisiones.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

Según el (LANDES, **Supervision, 2013**), objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Estas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Correspondiendo el control interno un sistema que promueve una

actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

Podemos ver que los autores nacionales, regionales y locales nos describen que la característica del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: El control interno es una herramienta muy importante en una gestión de dicha empresa por lo que mostrara que sus objetivos marcados se puedan contribuir a un mejor desarrollo y una buena comunicación. Además se analizas los riesgos de control, ya que esto nos va a prevenir y detectar los malos manejos y robos que pueda existir en la empresa para que con un buen procedimiento y herramientas suficiente y eficaz pueda determinar una buena información y supervisión para la empresa; por lo tanto queda que el control interno es la prioridad en la empresa para un buen manejo y control.

5.2. Respecto al objetivo específico N° 2:

De acuerdo al cuestionario de 33 preguntas que se aplicaron al gerente general de la empresa Minimarket Sol de Oro EIRL, sobre los 5 componentes del control interno, donde nos muestra que la empresa tiene los elementos para poder llevar acabo un buen control interno, pero no implementa las evaluaciones que puedan está fallando en la gestión de

inventario, por la cual tampoco cuenta con un plan operativo y estratégico lo que no hace que en las operaciones y procesos no cuenta con una clave para la empresa ya que los respaldaría con un buen soporte de control interno. Debería de revisar periódicamente los procesos de gestión de inventario desde que entre la mercadería de los proveedores ser evaluados y almacenados para un buen despacho, con el fin de detectar si hay duplicidad de existencia para mejorar y tener una buena atención al cliente. También se debe revisar la rotación de inventarios para mantener una cantidad justa que nos permite atender mejor a nuestros clientes, para evitar que se desplacen hacia la competencia. Por lo tanto la empresa debe capacitar a sus trabajadores para que fomenten la integración del personal y favorezca un buen clima laboral. Se observó también que la empresa no cuenta con los objetivos necesarios para emplear en el control interno en la gestión de inventario.

Así mismo podemos ver que tampoco las deficiencias son comunicadas de inmediato para poder ser aplicados a las medidas correctivas, para un buen control se debería revisar bien las entradas y salidas de mercadería de los productos en un kardex respectivo, después de recibirlos pero quincenalmente para llevar un rol establecido de los productos para que no haiga (stock) cuando el cliente requiere.

5.3. Respecto al objetivo específico N°3:

Como ven en el análisis comparativo de los resultados específicos 1 y 2 se puede ver que no todos los componentes comparados coinciden, por lo cual se concluye la empresa tiene definido acerca sobre los componentes del control interno pero si se pudiera implementar más a fondo la parte de

supervisión, la empresa Minimarket Sol de Oro EIRL, tendría un buen uso de control interno tanto en la administración como en la contabilidad para poder mantener los objetivos eficiente en las operaciones y seguridad en la información.

5.4. CONCLUSION GENERAL:

En conclusión general la empresa Minimarket Sol de Oro EIRL debe llevar un control de sistema para poder llevar el uso de los procedimientos y proceso para un manejo de control interno ya que esto nos ayudara a no seguir fallando y poder ver con más claridad los problemas que haiga en la empresa, se recomienda realizar un inventario mensual donde se vea la salida y entradas de la mercadería (kardex) para así tener la información necesaria para que administración puede ver los casos y tomar una buena decisión por parte de la gerencia.

Se le recomienda también aplicar indicadores de rotación de inventarios para mantener una cantidad justa que nos permite atender mejor a nuestros clientes, para evitar que se desplacen hacia la competencia.

Por lo tanto la empresa debería capacitar a sus trabajadores para que fomenten la integración del personal y favorezca un buen clima laboral.

Se recomienda realizar la determinación de las deficiencias que no son comunicadas de inmediato para que pueda ser aplicado a las medidas correctas, para un buen control y pueda ser revisado por parte de la gerencia.

Se debería implementar sus objetivos para un buen control interno en la gestión de inventario para que puedan cumplir todo lo que se proponga como empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIO:

6.1. BIBLIOGRAFÍA

Organización de las Naciones Unidas (ONU) , & Organización Internacional de Entidades Fiscalizad. (1971). Control Interno. AUSTRIA Recogido: Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria.

Aantangeletta, J. F. (2011). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LAS MYPES. Lima: Recogido: <http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes.shtml>.

Aguirre. (2008). CONTROL INTERNO.

–AICPA, I. A. (1949). Control Interno . NUEVA YORK: Recogido: Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados –AICPA

Arena. (2006). COMpONENTES DEL CONTROL INTERNO .

ARGANDOÑA, M. A. (2012). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA. Santa Anita: Recogido: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.

ARISTIZABAL, C. J., & GUZMÁN, Y. F. (2017). “DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA J&F.”. santiago de cali - colombia: Recogido: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

- Baldelomar. (2014). Evaluacion ed Control Interno. madrid: Ediciones Días de Santos SA.
- Ballesteros. (2014). Desarrollo de Control Intero. Madrid: Ediciones Días de Santos SA.
- Bilick G. (2013). Boletín de la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina. Recogido:<https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria05.pdf>.
- Bolaños, L. A., & Lic. Lici Campos Chaurero . (s.f.). antencendestes del control iterno . cuba: CONTABILIDAD Y AUDITORIA Recogido:<http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>.
- Br. Burgos Obeso, C., & Br. Suarez Cruz, R. H. (2015). TRUJILLO: Recogido:http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CON T_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.I NTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF.
- Cabello. (2016). El control interno y su influencia en la gestion fr inventarios de las empresas del sector comercio del peru: caso comercial JBlanco SAC. casma: De Casma, 2016 Recogido: [uladech- casma-2017](#).
- Castañeda, D. (2010). “Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos”. Lima.
- Cepeda. (2005). CONTROL INTERNO.
- Chapman, W. L. (1965). Procedimientos de Auditoría. BUENOS AIRES: Recogido: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal.
- Chaves, S. (1997). INFORME COSO. MADRID: INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS.

- CORONADO, D. (2012). Guía Y Aplicación Adecuada Del Control Interno Para Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales., México:Universidad Veracruzana Facultad de Contaduría y Administración. MEXICO: Recogido: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31603/1/coronadorodriguezdimitris.pdf> .
- COSO, i. (1992). Control Interno .
- ESPINOZA, O. (2011). LA ADMINISTRACION EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS. MADRID: LA ENSENADA, 1RA EDICION MADRID.
- FLORES, V. I., & ROJAS, T. A. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil - Venezuela: Recogido: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPSGT001158.pdf>.
- Furlan. (2008). CONTROL INTERNO.
- Furlan. (2008). CONTROL INTERNO.
- GARCÍA. (2012). Las empresas, los inventarios y sus teorías. Recogido: https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios .
- HERNÁNDEZ. (2007). Control Interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera. Estado Trujillo. .
- Idalberto Chiavenato. (s.f.). Iniciación a la Organización y Técnica Comercial. Mc Graw Hill, Pág. 4.
- Internos, S. C. (1975). Control Interno. Buenos Aires: Recogido: Auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina.
- ISIC. (2008). CIUU: Clasificación Industrial Uniforme. Clasificación Industrial Uniforme Bolsa de Trabajo PUCP .

- James A. F. Freeman Stoner, R. Edward Freeman, & Daniel R. Gilbert. (1996). Planeacio. Mexico: D.F. Recogido:Prentice Hall Hispanoamericana.
- James A. F. Freeman Stoner, R. E. (1996). Integracion. Mexico: D.F. Recogido: Prentice Hall Hispanoamericana.
- James A. F. Freeman Stoner, R. E. (1996). Organizacion. Mexico: D.F. Recogido: Prentice Hall Hispanoamericana.
- James A. F. Freeman Stoner, R. Edward Freeman , & Daniel R. Gilbert. (1996). Control. Mexivo: D.F.: Prentice Hall Hispanoamericana.
- James A. F. Freeman Stoner, R. Edward Freeman, & Daniel R. Gilbert. (1996). Dirreccion. Mexico: D.F. Recogido: Prentice Hall Hispanoamericana.
- JANETH, B. Z. (2013). EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012 . CHICLAYO: Recogido: http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegr ia_DianaJaneth.pdf.
- JASMIN, M. R., & EMILIO, P. Q. (2012). APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO PARA EL CONTROL DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA KAST S.A. GUAYAQUIL-ECUADOR: Recogido: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1172/3/APLICACI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20CONTROL%20DE%20PRODUCTOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20KAST%20S.A..pdf>.
- José María, I. J. (2001). Sistema De Control Interno.

- LADINO. (2009). Control interno: informe Coso. Córdoba, AR: El Cid . editor apuntes, 2009. proquest ebrary web 19 June 2017 copyright
- Lair Ribeiro. (s.f.). Generar Beneficios. Ediciones Urano S.A., Pág. 99.
- LADINO, E. (s.f.). INFORME COSO.
- LANDES, C. E. (2013). Efectividad de Coso en Control Interno. EE.UU: Recogido: AMERICA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.
- LANDES, C. E. (2013). Ambiente de Control. EE.UU: Recogido: AMERICA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.
- LANDES, C. E. (2013). Evaluacion de Riesgo. EE.UU: Recogido: AMERICA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS. LANDES, C. E. (2013). Actividad de Control . EE.UU: Recogido: AMERICA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.
- LANDES, C. E. (2013). Informacion y Comunicacion. EE.UU: Recogido: AMERICA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.
- LANDES, C. E. (2013). Supervision. EE.UU: AMERICA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.
- Lazcano. (2004). OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.
- López, J. (2011). La importancia del control de las existencias. . Recogido: <http://elasesorcontableperu.blogspot.pe/2011/05/laimportancia-del-control-de-las.html>.
- Melinkonf. (2005). Evaluacion .
- Newton, E. F. (1976). Tratado de Auditoría. Buenos Aires: Ed. Contabilidad Moderna.
- ÑIQUEEL, B. Y. (2016). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA

DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016.
trujillo.

OBISPO, C. d. (2013). CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. CASO EMPRESAS
COMERCIALES. PERIODO 2013. chimbote: Recogido:
[https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-
CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-
PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013](https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013).

Palao Jorge, & Gómez Vicente. (2009). CONTROL.

Palao Jorge, , & Gómez Vicente. (2009). PLAIFICACION.

Palao Jorge,, & Gómez Vicente. (2009). ORGAIZACION.

Prisce, V. N. (2008). EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION
FINANCIERA DE LAS MYPEES DE SERVICIOS TURISTICO EN
LIMA METROPOLITANA. Lima: Recogido:
[http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://www.reposit
orioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf).

Públicos, I. M. (1957). "Examen del Control Interno" . MEXICO: Boletín 5 de la
Comisión de Procedimientos de Auditoría.

Ramírez, B., & Uzcategui. (2011). Evaluación del control interno de los inventarios de
la empresa ELECTROSONI C.A. . Maracaibo - Venezuela: Recogido:
<http://repositorio.luz.edu.ve/index.php/misearch/results>.

RAMIREZ, R. (2014). El sistema de control interno y su aplicación en las Empresas
comerciales en el Perú – 2014. LIMA: Recogido:
[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_ virtual%20\(12\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(12).pdf).

- Ramon. (2009). El control Interno en las Empresas Privadas. Recogido:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.: universidad de Arequipa.
- RIVERA., D. A. (2017). CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CENTRAL DE BELLEZA SAC, DISTRITO MIRAFLORES. DISTRITO MIRAFLORES: Recogido:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO>.
- SAMANIEGO, M. C. (2013). INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO SW CHACLACAYO. CHACLACAYO: Recogido:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf.
- SAROMO, S. Y., & PACHECO, F. V. (2013). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LATINOAMÉRICA, PERÚ Y CHIMBOTE, 2013. CHIMBOTE: Recogido:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>.
- Sponsoring Organizations of the Treadway Commi, & Internos, I. d. (s.f.). INFORME COSO. madrid: Recogido: Instituto de Auditores Internos.
- Tecnológica Oficina del Emprendedor, d. B. (s.f.). Oficina del Emprendedor de Base Tecnológica Madrid:. Recogido: <https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>.

- Vega Garay, & veslasque Peralta. (2014). INCENDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA. Nuevo Chimbote: file:///C:/Users/KAME%20HOUSE/Downloads/867-2508-3-PB.pdf.
- VILLANUEVA, C. U., & GARCIA, M. M. (2013). IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA. Huacho: Recogido: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>.
- Zollo, P., Diego, R., & Herrera Manuel. (2005). Hacer Empresa: Un Reto. Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa, Pág. 41.
- Zuani Rafael Elio. (2003). «Introducción a la Administración de Organizaciones». Segunda Edición, Editorial Maktub, , Págs. 82 al 86..

6.2.ANEXOS

6.2.1. ANEXOS N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	JUSTIFICACION
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017</p>	<p>¿COMO INFLUYE EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017.</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICO:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas sector comercio del Perú 2017. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de las empresas “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017. 	<p>El trabajo de investigación justifica porque el problema que se estudia con la finalidad de poder tener más mejora en la empresa.</p> <p>El estudio que se va a realizar tiene mucha importancia pues el control interno es muy importante para este tipo de empresas, que usualmente no emplean este tipo de herramientas, pues por lo mismo que han ido creciendo en un entorno familiar, lo cual implementaremos nuestros objetivos y metas planteadas para poder mejorar y crecer como empresa, así mismo que se maneje un exacto control de las mercaderías para la venta y un buen control de inventario que se constituye a la empresa una buena gestión de su inventarios.</p>

6.2.2. Anexos N°02: Fichas Bibliográficas

FICHA BIBLIOGRÁFICA

Título: “DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA J&F.”

Autor: CINDY JIMÉNEZ ARISTIZABAL & YENNI FERNÁNDEZ GUZMÁN

N° de páginas: Tiene 101 páginas

Edición: PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA CALI FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Tema: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. ya que es importante caracterizar el proceso de gestión de inventarios de la comercializadora J&F, ya que con este se pretende mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados.

FICHA BIBLIOGRÁFICA

Título: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO AL AREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA JG REPUESTO INDUSTRIALES DE LA CUDAD DE GUAYAQUIL

Autor: INGRID TATIANA FLORES VERA & ANDREA DEL PILAR ROJAS TINOCO

N° de páginas: Tiene 152 páginas

Edición: UNIVERSIDAD POLITÈCNICA SALESIANA

Tema: Evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de la mercadería, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración.

FICHA BIBLIOGRÁFICA

Título: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS DEL PERU CASO EMPRESAS COMERCIALES PERIODO 2013

Editorial: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote

N° de páginas: Tiene 62 páginas

Edición: DANIEL OBISPO CHUMPITAZ

Tema: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

FICHA BIBLIOGRÁFICA

Título: IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA

Autor: Villanueva Casafranca, Úrsula; García Martínez, Maritza

N° de páginas: Tiene 80 páginas

Edición: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Tema: determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestar cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas.

6.2.3. ANEXO N° 3: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad de recoger información de la empresa relacionada con la Investigación **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.” - LIMA, 2017**. La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1. Edad del representante legal de la empresa.....⁵⁷..... Años

1.2. Sexo del representante legal

Masculino () Femenino (X)

1.3. Grado de instrucción

- a) Primaria: completa () incompleta ()
b) Secundaria: completa () incompleta ()
c) Superior no Universitaria: completa (X) incompleta ()
d) Superior Universitaria: completa () incompleta ()
e) Ninguno.

1.4. Estado Civil:

- Soltero ()
Casado (X)
Conviviente ()
Viudo ()
Divorciado ()

1.5. Profesión: Ocupación: COMERCIANTE

II. REFERENTE A LA EMPRESA

1.6. Nombre de la empresa. MINIMARKET SOL DE ORO EIRL

1.7. Dirección. AV. CANTO GRANDE NRO. 2649 APV SANTA ELIZABETH - LIMA

1.8. Sector Comercio (X) Servicio () Otro: Especificar.....

1.9. Número de Trabajadores permanentes:

1.10. Tiempo en año que se encuentra en el sector: 7 AÑOS

1.11. Formalidad de la empresa:

- Formal: (X)
Informal: ()

ITEMS		RESULTADO	
		SI	NO
La empresa MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado.		X	
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
1.2.	¿Cuenta la empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?	X	
1.3.	¿La empresa cuenta con el plan anual de capacitación?	X	
1.4.	¿Cuenta un plan operativo?		X
1.5.	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
1.6.	¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	X	
1.7.	¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?		X
1.8.	¿La alta dirección participa en el desarrollo de las actividades establecidas para el fortalecimiento y para el mejoramiento del Sistema de Control Interno?		X
1.9.	¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	X	
1.10.	¿La entidad cuenta con el área que se encargue de administrar la documentación en información generada/recibida?	X	

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1.	¿Posee la EMPRESA mapas de riesgos, tanto a nivel global como por áreas, procesos o actividades?		X
2.2.	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2.3.	¿La alta gerencia tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control?	X	
2.4.	¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?	X	
2.5.	¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1.	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	X	
3.2.	¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la empresa?		X
3.3.	¿Realiza la empresa inventarios físicos en las fechas establecidas?		X
3.4.	¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?	X	
3.5.	¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X
3.6.	¿La empresa registra las entradas y salidas de los productos en un Kardex respectivo, después de recibirlos?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	¿Usted cree que existan buenas razones por la cual se requiere mantener un control de inventario en la empresa?	X	

4.2.	¿Considera que es importante que la empresa deba tener un buen control de inventario?	X	
4.3.	¿La empresa cuenta con un objetivo por lo cual usted emplea el control interno en la gestión de inventario?	X	
4.4.	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	
4.5.	¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1.	¿Hay interés y compromiso por parte de la alta gerencia en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados en la gestión de inventario?	X	
5.2.	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
5.3.	¿La empresa revisa continuamente los resultados de la supervisión dentro de la gestión de inventario?		X
5.4.	¿Comunica las deficiencias de control interno de la gestión de inventario de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X
5.5.	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la gestión de inventario?		X
5.6.	¿El encargado de almacén de la empresa realiza supervisión periódica de los productos en existencias?	X	
5.7.	¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general del comercial Minimarket Sol de Oro E.I.R.L.


 MINIMARKET SOL DE ORO E.I.R.L.
 RUC: 20600133072