

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:
CASO EMPRESA “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

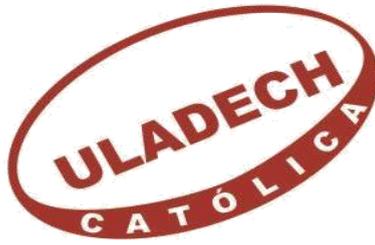
BACH. JOSE JAIME DIAZ ALTAMIRANO

ASESOR:

MG. C.P.C JULIO JAVIER MONTAÑO BARBUDA

CAÑETE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:
CASO EMPRESA “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

BACH. JOSE JAIME DIAZ ALTAMIRANO

ASESOR:

MG. C.P.C JULIO JAVIER MONTAÑO BARBUDA

CAÑETE - PERU

2018

HOJA DEL JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. CPCC DONATO CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

Mgtr. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA
ASESOR

DEDICATORIA

A mis admirables padres: **Segundo Díaz Díaz y Nicolasa Altamirano Pachamora**,
pues son ellos las razones de mi vida. Mi mayor inspiración para salir adelante por motivarme a luchar cada instante frente a las adversidades, y los que me impulsan para ser mejor cada día, por ser mi fortaleza y porque gracias a su amor y apoyo incondicional he sabido mantenerme siempre de pie frente a las dificultades que me presente la vida.

A mis apreciados **Hermanos**, por ser mi compañía, a mis amigos y a todas las personas influyentes de manera espiritual y emocional que son parte fundamental en mi camino, por estar presente en cada etapa importante de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Un Agradecimiento infinito a Dios, por fortalecerme y bendecirme en todo momento para lograr mis objetivos, metas y proyectos trazados, por guiar mis pasos por el camino correcto y ser mi fortaleza en todos los días de mi vida.

Agradecer de una forma muy especial a mis padres, a mis hermanos por haber confiado en mí y por brindarme su apoyo incondicional durante mi formación profesional.

A la universidad católica los Ángeles de Chimbote por darme la oportunidad de haberme formado profesionalmente, espiritualmente y superado personalmente. De la misma forma agradezco a mi asesor MG. C.P.C Julio Javier Montaña Barbuda por la confianza, el apoyo, la dedicación, la paciencia, su perseverancia y orientación para lograr la culminación de ésta significativa tesis.

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 “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C”. - Cañete, 2017.

La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista. El instrumento fue las fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, se obtuvo lo siguiente: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona una seguridad razonable en cuanto a la planificación de sus objetivos empresariales, permite el uso eficiente, eficaz de las mercaderías. A su vez minimiza los riesgos, previniendo y detectando desviaciones, robos y malos manejos, fraudes, para mejorar la distribución, productividad, rentabilidad, competitividad de todas las operaciones. Por otro lado, establecen que el control interno fundamental y prioritario para cualquier tipo de empresa. **Respecto a los resultados del caso**, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, por lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene un plan estratégico y un plan operativo, la empresa no ha identificado sus riesgos internos y externos, no existe un monitoreo continuo por parte del área de distribución, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

PALABRA CLAVE: Control interno, Inventario, Empresas comerciales, Distribución.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the influence of internal control in the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector: Case company "DISTRIBUCIONES G & A S.A.C". -Cañete, 2017. The investigation was descriptive - bibliographic - documentary and of case for the collection of the information the bibliographic revision technique and the interview were used. The instrument was the bibliographic records and the questionnaire; The following results were obtained: With respect to the bibliographic review, the following was obtained: Internal control is a management tool which provides reasonable assurance regarding the planning of its business objectives, allows the efficient and effective use of the merchandise. At the same time it minimizes risks, preventing and detecting deviations, theft and mismanagement, fraud, to improve distribution, productivity, profitability, competitiveness of all operations. On the other hand, they establish that the fundamental and priority internal control for any type of company. Regarding the results of the case, it has been shown that the company does not have an internal control system, so it generates deficiencies in the management of the company, does not have an organization and functions manual, does not have a strategic plan and an operational plan, the company has not identified its internal and external risks, there is no continuous monitoring by the distribution area, to verify if the personnel adequately fulfill their duties.

KEYWORD: Internal control, Inventory, Commercial companies, Distribution.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISION DE LITERATURA	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales	33
2.1.3. Regionales	46
2.1.4. Locales	52
2.2. Bases teóricas de la investigación	52
2.2.1. Teorías del control interno	52

2.2.2. Tipos de control interno	53
2.2.3. El informe coso	54
2.2.4. Componentes del control interno:	56
2.2.5. Ambiente de Control	56
2.2.6. Evaluación de Riesgos	57
2.2.7. Actividades de Control	58
2.2.8. Información y Comunicación	58
2.2.10. Teoría de inventarios.	60
2.2.11. NIC 02 Inventarios	60
2.2.12. Teoría de las Empresas	60
2.3. Marco conceptual:	61
2.3.1. Definiciones de control interno	61
2.3.2. Objetivos del control Interno	62
2.3.3. Responsabilidad del Control Interno	63
2.3.4. Sistema de control interno	63
2.3.5. Definición de los inventarios.	64
2.3.6. Tipos de inventarios	65
2.3.7. Principales métodos de valuación de inventarios	66
2.3.8. Definición de empresa	67
2.3.9. Definición de empresas del sector comercio	68
III. METODOLOGÍA:	68

3.1. Tipo de investigación	68
3.2. Nivel de la investigación	69
3.3. Diseño de la investigación	69
3.4. Definiciones conceptuales y operaciones de las variables	69
3.5. Población y muestra	69
3.5.1. Población:	69
3.6. Técnicas e instrumentos	69
3.6.1. Técnicas:	69
3.6.2. Instrumento:..	70
3.7. Plan de análisis	70
3.8. Matriz de consistencia.....	70
3.9. Principios Éticos.....	70
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	71
4.1. Resultados	72
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:	72
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:	75
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:	78
4.2. Análisis de resultados.....	82
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:	82
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:	83
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	87

V. CONCLUSIONES.....	89
5.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	90
5.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	90
5.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	91
VI. RECOMENDACIONES.....	92
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	93
7.1. Referencias bibliográficas	93
7.2. Anexos.....	100
7.2.1. Anexo N° 01: Matriz de consistencia	100
7.2.2. Anexo N° 02: Fichas bibliográficas	101
7.2.3. Anexo N° 03: Cuestionario	103
7.2.4. Anexo N° 04: Flujograma	110

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCION	PAGINA
01	objetivo específico 1	72
02	objetivo específico 2	75
03	objetivo específico 3	78

I. INTRODUCCIÓN

Hace tiempo que los grandes ejecutivos buscan formas de controlar mejor las empresas que dirigen.

El control interno realiza con el fin de detectar, en un plazo determinado, cualquier pérdida respecto a los objetivos de rentabilidad establecida por la empresa y de encontrar sorpresas. Dicho control permite a la gerencia hacer frente a la rápida evolución del área económica y competitiva, así como a las exigencias e ideas diferentes de los clientes y adaptarlo su estructura para asegurar el desarrollo futuro de la organización. El control interno hace referencia a la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos, de esa manera ayuda a garantizar la confiabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de leyes y normas vigentes. Debido a que el control interno es de mucha utilidad para conseguir de objetivos. Cada momento existe mayor exigencia para disponer de un mejor sistema de control interno y de informes del mismo. El control interno es considerado como una solución a cierto número de problemas. **Lybrand & Coopers (1997).**

El control interno es de vital importancia en la estructura de una empresa, ya que asegura una información financiera confiable, frente a fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todo tipo de empresas es necesario llevar un adecuado control interno, pues gracias a estos se evitan riesgos, se protegen y se cuidan mejor los activos e intereses de las organizaciones.

Una característica importante en las empresas es la falta de formalidad y organización, que es la carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean reconocidas y aplicadas por los y trabajadoras de la empresa.

El control interno es una herramienta importante que tiene que quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Es por ello que en las interno en las empresas es de suma importancia para una buena optimización de os recursos y el desempeño, tanto en las áreas administrativas como en las operaciones, beneficiándose así desde los dueños hasta el último cliente, debido a que este tendrá un nivel de confianza sobre la empresa y esto prevalecerá a lo largo del tiempo generando utilidades y un crecimiento interno .**Carrasco (2009)**. El control Interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer para transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización. **García (2014)**.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. **Estupiñan (2010)**.

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad en la información

financiera; Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. **Mantilla & Blanco (2010)**. La implantación en una entidad u organización de un Sistema de control interno o de comprobación interna, como también se le conoce, limitaría la comisión de fraudes y apropiaciones, y precisaría las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que controle o limite. **Capote (2001)**.

En su mayoría las Empresas que se dedican a la distribución de productos manejan un sistema de control interno de inventario que les ha permitido, no solamente obtener un mejor resultado con mayor rapidez en la toma de decisiones, sino que también brinda una mayor validez y confiabilidad a la información mostrada por los informes de inventario. Por otro lado existen empresas que han ignorado lo importante que es este sistema, ejecutando la toma de inventarios a través de prácticas antiguas y obsoletas, no acordes con las normas y principios de contabilidad y, en efecto la información arrojada en sus informes no es precisa ni confiable. **Hernández & Torres (2007)**.

Por lo anteriormente mencionado, el control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de la Operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos. **Ramón (2009)**.

La no observancia de los Principios de Control Interno en la elaboración y aplicación de los procedimientos, normativas, mecanismos, planes, plantillas de cargos y otros que conformen el Sistema de Control Interno de las entidades, posibilita el desvío y uso indebido de los recursos y la ocurrencia de hechos delictivos, atentando contra la integridad de los dirigentes y trabajadores y propiciando su corrupción. **García, G. & Reyes (2011).**

En las empresas, el control de almacenes de productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de operaciones, por tal motivo se considera necesario obtener un sistema que permita controlar el manejo de las existencias, brindando un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, soportes diarios, entre otros procedimientos que aplican las grandes empresas. Un sistema que permita a propietarios y empleados comprender la importancia de controlar el manejo de almacenes, y permitir a las empresas crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger sus existencias, verificar la exactitud y confiabilidad y promover la eficiencia de las actividades. Ya que el manejo eficiente y eficaz de las existencias trae varios beneficios como lo son: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, de estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. **Camacho & Martínez (2008).**

La empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C”. Se encuentra en el sector comercio; con RUC: 20452613361, iniciando sus actividades en diciembre del 2004, con domicilio en panamericana sur km 145 cañete-lima-Perú. La empresa se dedica a la venta al mayor y menor de bebidas gasificadas. Tiene como misión ser una empresa comercial y distribuidora que provea de productos gasificados de sus

nueve marcas que tiene para sus clientes, ofreciendo garantía, variedad y calidad en sus productos, que satisfagan las necesidades de sus clientes, su visión es alcanzar un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en la provincia de san Vicente de cañete en cuanto a la venta de productos gasificados en general. Por lo anteriormente expuesto, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – cañete, 2017? Para dar respuesta a este enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – Cañete, 2017. Así mismo, para poder encontrar el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017

2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” - Cañete, 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 “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – Cañete, 2017

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justifica, porque mediante su desarrollo se conocerá de manera más concreta y precisa si las empresas tienen implementado un adecuado control interno y si este influye en la gestión de

inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C”.- Cañete 2017.

Dado que su aplicación correcta de este sistema permitirá tomar excelentes decisiones además de cumplir con los objetivos y metas trazadas ya establecidas. De la misma manera, esta investigación servirá para tener conocimiento del procedimiento a seguir para la implementación de un adecuado sistema de control interno garantizando la eficiencia, la eficacia y calidad de los procesos dentro de la empresa. Así mismo se justifica porque servirá como antecedentes y bases teóricas. Finalmente se justifica también porque esta investigación servirá para obtener mi título de contador público. Hecho que a su vez ha permitido a la universidad católica los ángeles de Chimbote, cumpla con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar los siguientes:

Posso & Barrios (2014). En su tesis titulada “**DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO**

TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA”, teniendo como objetivo general el siguiente: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

Obteniendo las siguientes recomendaciones: Para que la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la Asamblea General de Socios, se hace necesario que empiece por implementar el actual Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en la Gestión de las actividades del departamento Financiero.

Con base en lo anteriormente expuesto, se recomienda de manera puntual a las Directivas de la Institución tener muy en cuenta los siguientes planteamientos: implementar en lo posible los procedimientos antes descritos, estableciendo los mecanismos de Control Interno sugerido.

Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno.

Fortalecer los Procesos de Capacitación del personal que labora en el Departamento Financiero de la entidad, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información.

Establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos.

Llegando el autor a las siguientes conclusiones que:

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el

desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Paredes & Alexis (2014). En su trabajo de investigación titulado **“MODELO DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA PAPELERÍA, BAZAR, IMPRENTA MEGA MONSERRATH DE LA CIUDAD DE OTAVALO”**. En este trabajo el autor tuvo como objetivo general: Diseñar un modelo de control de inventarios para evitar un déficit económico y desabastecimiento de productos en la Papelería, bazar e Imprenta “Mega Monserrat”. En su trabajo de investigación el autor llego las siguientes conclusiones: Las funciones y los procedimientos involucrados en el manejo de inventarios, deben contemplar actividades y responsabilidades diferenciadas por

departamento con el fin de cumplir cada actividad sin dejar de lado las normas donde se identifique quien y donde debe realizar las actividades

Los puntos señalados dentro de este trabajo han servido de argumento para desarrollar el modelo de control de inventarios mismo que aportara elementos importantes que ayudaran a alcanzar el logro de los objetivos internos propuestos, brindando una estabilidad dentro del negocio que permita el correcto funcionamiento.

El éxito del modelo planteado dependerá en gran medida de la comprensión que tenga la gerencia de la empresa sobre él, dejando claro que el modelo puede ser susceptible a ciertas modificaciones si perder el enfoque y propósito original.

El modelo propuesto es de alta factibilidad tanto para la empresa en la cual ha sido aplicado como para otras empresas de la misma índole, o aun extendiéndose a cualquier empresa que tenga una labor de compra y venta de artículos, brindando completa seguridad en las funciones específicas realizadas.

Llegando el autor a las siguientes recomendaciones:

Implantar el modelo de control de inventarios propuesto e instruir al personal sobre el manejo de este.

Realizar revisiones periódicas constantes al sistema de control en general, con el fin de detectar a tiempo cualquier tipo de variación o desviación en el cumplimiento de los propósitos de la empresa y hacer las modificaciones requerida para su fortalecimiento. Someter el sistema

computarizado a revisión y actualización con el fin de satisfacer la necesidad de procesamiento de datos y requerimiento de información a tiempo para las p personas que forman parte de la empresa. De igual manera se recomienda con relación al funcionamiento del Departamento Financiero y contable y la entidad en general, para el establecimiento eficaz del control interno: Delimitar las responsabilidades y segregar funciones de carácter incompatible, para cada uno de los funcionarios o empleados del departamento.

Dividir el procesamiento de cada transacción y seleccionar funcionarios hábiles y capaces.

Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información, dar instrucciones por escrito.

Utilizar cuentas de control, y evaluar los sistemas computarizados periódicamente.

Usar documentos pre- numerados, evitar el uso de dinero en efectivo y realizar depósitos inmediatos e intactos de fondos.

Mantener orden y aseo en toda la entidad y actualizar las medidas de seguridad.

Usar gráficas de control, realizar inspecciones técnicas frecuentes y conservar en buen estado los documentos.

Practicar el autocontrol, hacer que la gente o empleados no solo del departamento contable y financiero, sino de toda la entidad sepa por qué y para qué se hacen las cosas.

Definir objetivos y metas claras y alcanzables y usar indicadores de rendimiento y calidad.

Flores & Rojas (2015). En su tesis titulada “**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDADDE GUAYAQUIL**”, cuyo objetivo general fue: evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. El autor llegó a las siguientes conclusiones; se evaluó la situación de planificación de la empresa y se comprobó que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, almacenaje, salvaguarda conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de la bodega de la empresa, lo que generó diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG repuestos industriales no están asentados por escrito, ni definidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. La

empresa no tiene distribuida las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG repuestos industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.

La empresa JG repuestos industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de la bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, almacenamiento, salvaguardia y salida de los inventarios.

Sus conclusiones fue: que la empresa JG repuestos debe capacitar e instruir al personal involucrado en el área de inventarios en conceptos básicos para el buen manejo y control de las existencias para que no exista duplicación de procesos, además establecer una adecuada segregación de funciones en la que conste que persona es responsable del abastecimiento de inventarios y especifique que el acceso a los inventarios sea exclusivo para el personal de bodega que no tiene acceso a los registros contables.

Mediante los indicadores de gestión de inventarios, identificar las actividades, procesos críticos de la operación logística, cantidades

máximas y mínimas para stock sus bodegas, rotación, duración, valor económico; además la exactitud de los inventarios para incluir en su plataforma de control de esta manera dar un adecuado tratamiento a las existencias y logrando maximizar recursos y minimizar riesgos.

Para el control de entradas y salidas de inventarios que actualmente se manejen con el utilitario Excel, se recomienda crear un sistema de control de inventarios utilizando las TICS (sistema de información y comunicación).

Para el control de las existencias, establecer el método ABC por rotación de inventario para manejar correctamente el volumen necesario de repuestos en stock de la bodega.

No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo en bodega, evitando con esto el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios, la empresa debe dar tratamiento contable para el inventario obsoleto.

Herrera (2007). En su tesis denominada “**AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN DE THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.**” Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general, Determinar los niveles de eficiencia, efectividad y economía en la administración de la empresa.

En este trabajo de investigación la autora obtuvo las siguientes conclusiones: The Tesalia Springs Company es una empresa que surge

desde 1921 con una venta y distribución muy tradicional que con el pasar el tiempo ha mejorado sus procesos, razón por la que sus productos se han convertido en marcas tradicionales de los Ecuatorianos.

El área de Ventas de la empresa The Tesalia Springs Compañía S.A. es fundamental para el crecimiento de la misma, de esta área depende que los productos estén en el mercado, sin embargo para dicha ventas no mantiene controles en los procedimientos efectuados por los funcionarios.

El área de distribución de The Tesalia Springs Compañía, es el complemento para la venta ya que a través de una flota de carros el producto llega hasta el punto de venta, cliente o consumidor final, dicho proceso implica el manejo o manipuleo de producto, hecho que no se ha controlado existiendo un desvío de producto y a su vez perdida del mismo implicando disminución de ingresos para la empresa.

La auditoría del Control Interno permite determinar a través de un examen analítico, sistemático y continuo, áreas críticas o procedimientos deficientes mediante la aplicación de pruebas y técnicas, así como también la aplicación de normas y leyes para emitir opinión profesional que ayudara a la consecución de los objetivos por ende a la mejor continua de la empresa.

En la ejecución del examen de auditoría se determinó la no existencia de un control adecuado para los procesos de ventas y distribución lo que

no permite la consecución de los objetivos de la empresa. A su vez la falta de controles debilita a la empresa haciendo que la competencia aproveche esto e incorpore su producto a mercado de la empresa.

La publicidad de The Tesalia Springs Compañía, no refleja las ventas de la empresa, si existiera una agresiva publicidad los productos de la empresa a más de ser una tradición de los hogares del Ecuador se estarían abriendo a mercados internacionales.

Aprovechar el mercado de las bebidas no alcohólicas mejorando los procesos de ventas y distribución, teniendo satisfecho al cliente.

Aplicar y ejecutar todas las recomendaciones emitidas durante la ejecución de la auditoría con el propósito de hacer más efectivos y eficientes los procesos de ventas y distribución y de esta manera alcanzar los objetivos de la empresa.

La empresa debe mantener en permanente control los procesos de la casa de valor de la empresa debido a que es la base fundamental para la consecución de objetivos.

Responsabilizar al distribuidor del producto que sale de la empresa de manera que se asegurará la disminución de pérdidas de producto.

Aplicar controles o exámenes especiales para mantener un control y a su vez tomar decisiones correctivas a tiempo.

Efectuar las recomendaciones emitidas a los procedimientos de ventas y distribución así como también efectuar un seguimiento para determinar si se está cumpliendo con la misma.

Incorporar una publicidad agresiva en la empresa The Tesalia Springs Company, la misma que facilitara las ventas de producto ya que estará enfocada al mercado meta de la empresa.

Vera, V. & Vizuete, E. (2011). En su tesis titulada “**DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ**”. Cuyo objetivo general es: establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos xyz mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario.

Obteniendo el autor las siguientes conclusiones:

La realización de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de un diseño para el control de inventario, el cual fue desarrollado como una manera para darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

El control interno en una empresa está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el termino error se refiere a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un

esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que se dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

Con respecto a las recomendaciones el autor obtuvo las siguientes:

La empresa debe entrar en un proceso completamente innovador, tanto en estrategias como en la implementación de recursos que proporcionen un servicio de calidad y que a su vez estos cubran las necesidades de los clientes.

Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Se sugiere que los manuales administrativos y contables que forman parte del presente trabajo de investigación, se den a conocer a la unidad objeto de análisis para su aplicación en el desarrollo de sus operaciones habituales.

Se propone que la unidad de análisis evalúe periódicamente los manuales administrativos y contables, para establecer la correcta ejecución de las operaciones con el fin de preservar la eficacia, eficiencia y economía de la organización; y de ser el caso, se realice las actualizaciones necesarias que deberán ser aprobadas por las autoridades de esta. Las actualizaciones se deberán producir cada vez que los encargados del control interno, haga un común acuerdo con los empleados responsables de cada área, llegando a la conclusión de que un proceso determinado se debe modificar.

Para que un sistema de control interno funcione con eficiencia se recomienda contar con programas de entrenamiento, motivación, participación y remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura empresarial encaminada a evitar operaciones fraudulentas.

Capacitar al talento humano en sus respectivas áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios.

Se aconseja a la dirección realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus colaboradores.

Conseguir la colaboración y participación de cada uno de los empleados, proporcionando todos los medios para la ejecución efectiva y eficaz de las actividades que se desarrollan en la misma, estableciendo claramente la adecuada utilización de los recursos y el seguimiento de los nuevos procedimientos para el área de inventarios.

Mantener un inventario adecuado de artículos que no sean de alta rotación evitando que la mercadería expire o se maltrate, lo que representa pérdidas para la empresa.

Aprovechar las herramientas e instrumentos administrativos de funcionamiento y control que proponemos con el fin de eliminar el desperdicio de recursos tanto materiales, como el talento humano.

De implementarse la propuesta, esta puede llegar a convertirse en una herramienta esencial que permitirá de una manera eficiente y confiable cumplir no solo con los indicadores mencionados, sino reflejar a los propietarios la necesidad de implementar posteriormente una contabilidad bien estructurada.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, sobre temas relacionado a nuestra variable de estudio.

Ramírez (2016). En su tesis titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016**”, Cuyo objetivo específico tuvo; determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Mal pisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

El autor llego a las siguientes conclusiones con respecto a los objetivos específicos: Respecto al objetivo 1: Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos.

Respecto al objetivo 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias.

Respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo.

Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

Respecto al objetivo 4: Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios,

adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

Sánchez (2017). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA IMPORTACIONES S&S EIRL”CHIMBOTE, 2016**”. En este trabajo de investigación el autor tuvo como objetivo general el siguiente: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S EIRL de Chimbote, 2016. Obteniendo el autor las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: Se concluye que, la mayoría de autores revisados solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, Así mismo; estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

Es importante señalar que cuando el inventario es insuficiente no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder al cliente, dado que, el no contar con los productos y el stock suficiente afecta el concepto que el cliente tiene de la empresa, provocando que este recurra a otra empresa. Por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Respecto al objetivo específico2: Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa Importaciones S&S E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con personal profesional el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control dentro de ella. Por otro lado se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio. Finalmente, se concluye que; si se implementa un sistema de control interno adecuado, esto dará lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente

implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

Conclusión general

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. No está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva a cabo el control.

Sus conclusiones del autor fueron: Después de haber realizado las pruebas de cumplimiento se concluye, que la empresa COORPORACIÓN MECHAN SERVICE S.A.C. actualmente no posee un sistema de control interno, no cuenta con políticas organizativas que le permita optimizar sus recursos.

En cuanto a las políticas, normas y procedimientos que rigen a la empresa se detectó que esta opera sin ningún manual de procedimientos que contenga las instrucciones necesarias para un óptimo desarrollo de las actividades, el personal no es capacitado constantemente para que puedan afrontar los cambios y así evitar errores que perjudiquen a las diversas áreas.

La supervisión es muy limitada y por ende no existe controles de carácter preventivo que puedan adelantarse a los sucesos esperados. La aplicación de la gestión de riesgos permitió diseñar un sistema de control interno en la empresa, teniendo como base los principales riesgos que podrían ocurrir, valorándolos y asignándoles actividades de control a cada de uno de ellos. De esta manera se pudo encadenar todas estas actividades de control y formar un proceso ordenado.

Aplicar las actividades de control propuestas. Adaptar los procesos propuestos a la empresa.

Capacitar y entrenar al personal para el adecuado cumplimiento de sus funciones y procesos.

Supervisar el cumplimiento de los procesos.

Designar un personal que realice auditorías internas en cada una de las áreas con sus respectivos procesos donde inicialmente se identificaron los riesgos.

Huincho (2017). En sus tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU IFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KIAMARALEAND GIM S.A.C”. DE CASMA 2016”**, teniendo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. de Casma2016. Su conclusión con respecto a los objetivos específicos fue: Respecto al objetivo específico N°01: Los autores citados en los antecedentes nacionales coinciden al afirmar que el control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de las empresas del sector comercio del Perú; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, sí se hace un buen control interno esto

influye positivamente en la gestión de las empresas, por lo tanto es necesario que las empresas tengan implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Así mismo, el control interno posee cinco componentes establecidos por el modelo coso que pueden ser implementados en todas las empresas estos componentes ayudan a formar caminos para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

Respecto al objetivo específico N°02: El cuestionario aplicado al gerente (dueño) de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. se evidencia que tiene implementado un sistema de control interno, aplicando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y Comunicación y supervisión y monitoreo; encontrándose mayor debilidad en el componente ambiente de control y evaluación de riesgo; esto debido a que el sistema del control interno no se está aplicando correctamente en sus actividades; por lo tanto dichos componentes no están operando eficientemente en su totalidad.

Respecto al objetivo específico N°03: De acuerdo a la comparación realizada de la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se obtiene que las empresas comerciales del Perú y la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. No están aplicando el control interno de una manera adecuada y

oportuna, esto debido a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, estos resultados comparados no coinciden puesto que se han encontrado deficiencias en los componentes ambiente de control y evaluación de riesgo; esto afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas propuestas por la empresa.

García (2017). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS, DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015”**, teniendo como objetivo general el siguiente: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. - Casma 2015.

Su conclusión con respecto a los objetivos específicos fue:

Respecto al objetivo específico N° 01: Los autores citados en los antecedentes nacionales coinciden al afirmar que el control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de las empresas del sector comercio del Perú; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, sí se hace un buen control interno esto influye positivamente en la gestión de las empresas, por lo tanto es

necesario que las empresas tengan implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Así mismo, el control interno posee cinco componentes establecidos por el modelo COSO que pueden ser implementados en todas las empresas estos componentes ayudan a formar caminos para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

Respecto al objetivo específico N° 02: El cuestionario aplicado al gerente (dueño) de la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. se evidencia que tiene implementado un sistema de control interno, aplicando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y Comunicación y supervisión y monitoreo; encontrándose mayor debilidad en el componente ambiente de control y evaluación de riesgo; esto debido a que el sistema del control interno no se está aplicando correctamente en sus actividades; por lo tanto dichos componentes no están operando eficientemente en su totalidad.

Respecto al objetivo específico N° 03: De acuerdo a la comparación realizada de la revisión de la literatura y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se obtiene que las empresas comerciales del Perú y la empresa KIAMARALE AND GIM S.A.C. no están aplicando el control interno de una manera adecuada y oportuna, esto debido a que la empresa en estudio no cumple

correctamente con los componentes del control interno, estos resultados comparados no coinciden puesto que se han encontrado deficiencias en los componentes ambiente de control y evaluación de riesgo; esto afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas propuestas por la empresa.

Ángeles (2017). En su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO MPRESA GRUPO MERCANTILSAENZ E.I.R.L – CASMA 2017”**. En este trabajo de investigación la autora obtuvo el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa grupo Mercantil SÁENZE.I.R.L. Casma 2017? Llegando la autora a la siguiente conclusión: Respecto al Objetivo Específico1: la mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo

riesgos de corrupción que traen fraudes y pérdidas innecesarias, para evitar eso las herramientas de control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores.

Por otro lado no sabemos cuántas empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno. Sobre todo las definiciones en el control interno se basa en tres principales categorías: Efectividad, Eficacia y eficiencia.

Respecto al Objetivo Específico 2: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa . Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones

actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa.

Respecto al Objetivo Específico 3: En la comparación realizada entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo de sistema de control debido a que algunas micro empresas son familiares y por la cual creen que no es

necesario tomar un sistema de control interno poder normalizar de acuerdo al régimen que le corresponda para poder tener un buen manejo empresarial y de gestión que dan como un resultado de riesgo de fraude y dando una mala información teniendo fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresas; no son aplicadas adecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio del caso de la empresa comercial Sáenz E.I.R.L si se viene aplicado un sistema de control interno de manera correcta y oportuna.

2.1.3. Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en la provincia de cañete.

Calixto (2016). En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FAETCA S.R.LTDA” SAN MARTÍN DE PORRES-LIMA, 2014”**. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martin de Porres de Lima, 2014.

Obteniendo así también la siguiente conclusión:

Respecto al objetivo específico 1: En la revisión de la literatura pertinente, no se ha encontrado trabajo de investigación que haya demostrado estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los autores revisados coinciden, en que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger los activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

Respecto al objetivo específico 2: Las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa “FAETCA S.R.LTDA”, nos indican, que sí tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así

mismo, esto se debe a que sí se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que sí se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

CONCLUSION GENERAL

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de san Martín de Porres – Lima, si está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe coso; de tal manera que el control interno si está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia; ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo tener a las empresas tener un gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Torres (2018). En su tesis denominada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES Y COMERCIALIZACIÓN**

ESLITH SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA”
DE LIMA, 2015.” Teniendo como objetivo general el siguiente:
describir las características del control interno de las micro y
pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa
“Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de
Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

En este trabajo de investigación la autora llego a la siguiente

Respecto al objetivo específico1:

Conclusión

Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta

altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar el control interno de la misma.

Respecto al objetivo específico 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. **Con respecto al componente ambiente de control** se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. **Con respecto al componente valoración de riesgos** se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. **Con respecto al componente actividad de control** se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación. **Con respecto al componente información y comunicación** se concluye que en la empresa se lleva a cabo

actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. **Con respecto al componente de supervisión y monitoreo** se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Respecto al objetivo específico3: Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, tienen un porcentaje de 83% de coincidencia en las características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que: los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo

correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.1.4. Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de cañete; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno

Según **Berducido (2008)**. El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías: eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Sin embargo, **Suarez (1991)**. El control es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados.

Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas.

Por otro lado, **Martínez (2010)**. El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad lo cual el control interno" carece de una definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema. No existe una completa unificación del significado de la expresión y se utiliza n con frecuencia denotando lo mismo Il control, mientras que en idioma castellano se usan expresión es tales como: "control interno"(la más amplia utilizada), "comprobación interior" o "comprobación interna y control".

La expresión control interno es interpretada o utilizada para enunciar las directrices emanadas de los dueños, propietarios o ejecutivos para dirigir, controlar y coordinar a sus subordinados dentro de la pirámide de la organización, sea esta de tipo lineal, mixta o funcional.

2.2.2. Tipos de control interno

El Control interno es aquel que verifica la conformidad y confiabilidad de la información contable, es decir el control interno diseñado y

establecido para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones de la empresa.

Control Interno Administrativo: Este comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

Control Interno Financiero: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros con respecto a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes.

Almacenamiento: Es aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series. **Ferrin (2003).**

2.2.3. El informe coso

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como:” El proceso que ejecuta la administración con el fin

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 refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad.

Alfaro (2011). El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad.

Recientemente, el interés de los profesionales de la auditoría y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al control interno. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO.

La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente. En esta sección nos dedicaremos al Informe COSO de 1992, dejando la nueva versión para un desarrollo futuro. Básicamente la versión del 2004

no es otra cosa que una ampliación del informe original, para dotar al control interno de un mayor enfoque, o gestión del riesgo.

2.2.4. Componentes del control interno:

Según, **Hernández (2009)**. Manifiesta que los componentes son un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

2.2.5. Ambiente de Control

Según, **Mantilla (2005); Hernández (2009); Cooper & Lybrand (1997)**. Mencionan que el entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del control interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e influye en el nivel de concientización del personal respecto al control. Tiene gran

influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y Responsabilidad.

2.2.6. Evaluación de Riesgos

Según, **Hernández (2009)**. Manifiesta que el riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de

rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

2.2.7. Actividades de Control

Según, **Amat (2006)**. Señala que las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

2.2.8. Información y Comunicación

Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la

información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.

2.2.9. Supervisión y monitoreo

Según **Hernández (2011)**. Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación.

Clasificación del control interno: Los controles según su finalidad se clasifican en:

Controles Preventivos, para tratar de evitar la producción de errores o hechos fraudulentos, como por ejemplo el software de seguridad que evita el acceso a personal no autorizado.

Controles defectivos; trata de descubrir errores o fraudes que no ha sido posible evitarlos con controles preventivos.

Controles Correctivos; tratan de asegurar que se subsanen todos los errores identificados mediante los controles defectivos.

2.2.10. Teoría de inventarios.

Según **Laveriano (2010)**. Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario

2.2.11. NIC 02 Inventarios

Según **Marcos (2004)**. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2.12. Teoría de las Empresas

Según, **López (2009)**. Es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que produce un valor material, un beneficio tanto para las personas que han aportado ese dinero

propietarios, como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa empleados, a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas en ellos los clientes.

Así mismo, **López (2009)**. La filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio.

2.3. Marco conceptual:

2.3.1. Definiciones de control interno

Según, **Chacón (2002)**. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Según, **Ortiz (2008)**. EL control interno es un proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados, como todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplir de las políticas de la empresa.

2.3.2. Objetivos del control Interno

- ✓ Prevenir fraudes.
- ✓ Descubrir robos y malversaciones.
- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- ✓ Promover la eficiencia del personal. **González (2002)**.
- ✓ Propósito de control interno.

Según, **Meigs (2006)**. Indica que el propósito del Control Interno: “es promover la operación, utilización de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz eficiencia de la organización, esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose encada una de las actividades cotidianas, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia” (pág.120).

2.3.3. Responsabilidad del Control Interno

Según, **Gómez (2001)**. Señala que todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la Eficiencia Total.

2.3.4. Sistema de control interno

Un sistema control interno es aquel que sirve para mantener las características de los producto se un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado. Esto conlleva que el administrador se centre tres grandes aspectos.

Lograr objetivos dentro de plazos oportunos.

Lograr objetivos con economía de medios, se obtienen beneficios mantener motivado al equipo involucrado en la consecución de objetivo.

El propósito de cualquier sistema de control interno consiste en ayudar a los administradores a incrementar el éxito de una organización mediante una acción de control efectivo.

El control interno es una función esencial de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de administración de todo tipo de organización pública y privada. Frecuente mente se caracteriza como el sistema dinámico que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de arias funcionales de acción factibles. **Valencia (2009)**.

Implantación y Funcionamiento del Control Interno

Según, **Olivares (2010)**. Menciona que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

El funcionamiento del control interno (art. 5) es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose e informa previa, simultánea o posterior, de acuerdo con lo establecido en el Art.7 de la Ley 27785.Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional, con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

2.3.5. Definición de los inventarios.

Según, **Meléndez (2013)**. Señala que los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricante s, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los

consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventario s justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

Según, **Gómez (2012)**. Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

2.3.6. Tipos de inventarios

Según, **Escudero (2015)**. Menciona que el personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos:

Inventario permanente o “inventario contable”: se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos.

Inventario periódico: consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock. Según se realicen, pueden ser: inventario final (coincide el recuento con el Cierre del ejercicio económico) o inventario rotativo (cuando los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

2.3.7. Principales métodos de valuación de

inventarios Método de valuación de inventario

Según, **Colín (2009)**. Menciona los Principales métodos de valuación para los inventarios son las siguientes:

Método Costo Identificado: Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

Costo Promedio: Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

Método Primero en Entrar, Primero en Salir: Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar a l almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario

concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

Método Último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS": Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

2.3.8. Definición de empresa

Según, **Thompson (2006)**. La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuáles la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

Según, **Caude (2014)**. La empresa es el conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

2.3.9. Definición de empresas del sector comercio

La empresa comercial es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales. “Una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica”. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, unos objetivos, unas tácticas y unas 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.

En consecuencia las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior, estas son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en **mayoristas** (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), **minoristas** (venden a una escala mucho menor que los mayoristaas, normalmente al consumidor final del producto), y las terceras son las **comisionistas** (se encargan de vender productos a cambio de una comisión).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir la variable del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de la investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitara a describir y analizar la variable 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. Definiciones conceptuales y operaciones de las variables

No aplica.

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.

Se estudió el caso de la empresa: “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – Cañete, 2017

3.6. Técnicas e instrumentos

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

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 aplicó al administrador 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 anexo N° 01

3.9. Principios Éticos

El presente trabajo de investigación ha sido diseñado teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, basado en a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejoramiento sobre el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.”

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 sus actos profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplirlas leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

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

CUADRO N° 01

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

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Ramírez (2016).	Concluye que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
Sanchez (2017).	Concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva a cabo el control.

Huincho (2017). Concluyo que el control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de las empresas del sector comercio del Perú; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, si se hace un buen control interno esto influye positivamente en la gestión de las empresas, por lo tanto es necesario que las empresas tengan implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Garcia (2017). Concluye que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOSS.A.C. Se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión.

Angeles (2017). Concluye que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales

características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Calixto (2016). Concluye que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia; ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo tener a las empresas tener un gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Torres (2018). describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al

cumplimientos de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio,

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – Cañete, 2017

CUADRO N° 2
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C” – CAÑETE, 2017

ITEMS	RESULTADO	
La empresa DISTRIBUCIONES G&A S.A.C. cuenta con	Sí	No
Sistema de control interno implementado.		(X)

1 AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Realiza usted algún método o técnica para controlar sus mercaderías? (X)

1.2. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente? (X)

1.3. ¿Su empresa cuenta con documentos normativos o acuerdos con respecto al control interno? (X)

1.4 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo? (X)

1.5 ¿El personal que está a cargo del área de inventarios está informado acerca de las funciones Y responsabilidades relacionadas a su área? (X)

1.6 ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de inventarios? (X)

1.7 ¿Existe cierto número de personal para realizar los inventarios? (X)

1.8 ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente? (X)

1.9 ¿Los inventarios son realizados en su oportuno momento? (X)

EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno de la gestión de inventarios? (X)

2.3 ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno a su empresa? (X)

2.4 ¿Existe un comité de gestión de riesgo y su funcionamiento esta operando formalmente? (X)

2.5	Tiene la empresa identificados los riesgos internos sobre, personal, almacenes e inventarios?	(X)
2.6	Tiene la empresa identificados los riesgos externos en los almacenes?	(X)
2.7	¿La empresa tiene controles establecidos para proteger las mercaderías e inventarios que puede ser vulnerable al riesgo o pérdida?	(X)
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	
3.1	¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa?	(X)
3.2	¿El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventarios?	(X)
3.3	Cuenta la empresa con personal capacitado para el manejo de los inventarios?	(X)
3.4	¿Realizan inventarios físicos en las fechas indicadas?	(X)
3.5	¿Se registran las entradas y salidas de mercaderías luego de recibir o despachar?	(X)
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
4.1	¿Cree usted que existen razones para mantener un control de inventarios en su empresa?	(X)
4.2	¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa?	(X)
4.3	¿Cuenta usted con un objetivo para aplicar el control interno en la gestión de inventarios?	(X)
4.4	¿Asigna materiales y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?	(X)

5 SUERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1	¿Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en la empresa?	(X)
5.2	¿El sistema de control interno está operando adecuadamente dentro de su organización?	(X)
5.3	¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de las mercaderías Almacenadas?	(X)
5.4	¿El personal encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos en existencias?	(X)

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al administrador de la “Empresa G&A S.A.C.”, en base al cuestionario del Anexo N° 03.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” - Cañete, 2017

CUADRO N° 03

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 “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – CAÑETE, 2017

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	DEL RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS

Ambiente de control.	de La empresa grupo La empresa Si coinciden.
-----------------------------	--

mercantil Sáenz E.I.R.L “Distribuciones G&A no cuenta con el Manual S.A.C.” no cuenta con de Organizaciones y un manual de normas y Funciones actualizadas procedimientos para el por lo tanto esto afecta al control interno, ni buen manejo de la información necesaria. organización en la La empresa no cuenta empresa que no permite con un código de ética. controlar y proteger los La empresa no tiene un activos, economía y plan estratégico recursos de la empresa. elaborado.

Angeles (2017).

Evaluación de riesgo	de Concluye que la empresa La empresa No coinciden.
-----------------------------	---

identifica y analiza los “Distribuciones G&A posibles riesgos que S.A.C. no analiza y no puedan afectar el logro de la identificación de los objetivos riesgo tanto interno como externo organizacionales, lo que establecido para la es beneficioso para la protección de las entidad la correcta mercaderías y del aplicación de este personal encargado de distribución. componente. **Torres (2018).**

actividades de control	<p>En la empresa se lleva a cabo actividades de control, procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su aplicación.</p> <p>La empresa de “Distribuciones G&A y S.A.C.”, no realiza actividades de control, para la verificación de los procesos para dar su respectiva conformidad, con la verificación y autenticidad de las mercaderías almacenadas, asignado por el gerente de la empresa correcta empresa.</p> <p>Torres (2018).</p>	No coinciden
-------------------------------	--	--------------

Información y comunicación	<p>La empresa obtiene una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa ya que le resultare muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas</p> <p>El área de almacén de la empresa “Distribuciones G &A S.A.C.”, brinda información diaria entre las áreas vinculadas, que le permita tomar decisiones al área de distribución, es decir a los choferes</p>	Si coinciden.
-----------------------------------	---	---------------

	trazadas a cumplir dentro de la gestión. Angeles (2017).	distribuidores auxiliares de distribución.	y
Supervisión y monitoreo	Por otro lado se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio. Sánchez (2017).	La empresa en estudio cuenta con un supervisor de distribución el cual realiza un monitoreo y cumplimiento de las responsabilidades asignadas, se realiza seguimiento continuo y evaluaciones puntuales mediante las visitas a la ruta y las llamadas telefónicas con el personal encargado de distribución detectando las debilidades y deficiencia. como resultado del proceso de monitoreo se registran y se ponen a disposición de los responsables con el fin de tomar las	No coinciden.

acciones necesarias para
su correcta aplicación de
las recomendaciones

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

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. En las empresas comerciales de distribución se identificaron una deficiente gestión, lo que indica que en la planeación, organización, dirección y control, supervisión y monitoreo; no hay una evaluación de un sistema de control de interno, no cuenta con la evaluación de un sistema que facilite el mejoramiento de la gestión y contribuir al logro de los proyectos, procesos, metas y objetivos.

En su mayoría las empresas no cuentan con sistema de control, pero si existen algunas empresas que cuentan con un sistema de control, lo cual lo permiten tener una buena protección de sus inventarios, así como también poder darle una mejor rotación a sus mercaderías.

Es por estos motivos que todas las empresas deben aplicar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos tanto en la gestión de inventarios así como también en los diferentes

procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir sus riesgos de pérdida de mercaderías o de los inventarios.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

En el presente trabajo de investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al administrador de la empresa “Distribuciones G&A S.A.C.”, de Cañete encontrando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, por lo tanto no puede mejorar su nivel de desarrollo empresarial, cumplir con las metas y objetivos trazados en el corto, mediano y largo plazo.

Respecto al ambiente de control

De las preguntas realizadas al administrador de la empresa Distribuciones G&A S.A.C, se pudo determinar que no se le está dando la debida atención a este componente más importante del control interno pues según, **Mantilla (2005); Hernández (2009); Cooper & Lybrand (1997)**. Lo definen a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema, al promover la sana administración de los recursos en la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, cumpliendo con planes operativo y estratégico en la consecución de los objetivos de la organización.

Respecto a la evaluación de riesgo

De las preguntas realizadas al administrador, podemos deducir que la empresa no tiene definido sus objetivos, desconoce cuáles son sus riesgos internos y externos, así mismo no cuenta con procedimientos para dar una solución inmediata.

Hernández (2009). Manifiesta que el riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

Respecto al componente de actividades de control

De las preguntas realizadas al administrador se pudo deducir que no se le está dando importancia a este componente el cual refleja que la

empresa del caso no realiza actividades de control con el personal encargado del área de almacén e inventarios. **Amat (2006)**. Señala que las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente. Hay actividades de control en la empresa, a todos los niveles y en todas las áreas y a las diferentes funciones del personal.

Respecto a la información y comunicación

De las preguntas realizadas al administrador encontramos como resultado que la empresa realiza este componente brindando información a los trabajadores encargados del área de inventario mediante las capacitaciones, mensajes a través de correos electrónicos, así como también las llamadas telefónicas personalizadas. Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control

interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.

Respecto a la supervisión y monitoreo

De las interrogantes planteadas al administrador, todas nuestras respuestas fueron positivas. Estos nos indican que la empresa en estudio supervisa la rotación de las mercaderías en el área de inventarios. Según **Hernández (2011)**. Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados de los objetivos específicos 2. En el cuadro 3 se puede observar todos los elementos de comparación.

Respecto al componente ambiente de control

Angeles (2017). Afirma que empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizadas por lo tanto esto afecta al buen manejo de la organización en la empresa que no permite controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa. Estos resultados coinciden con los del caso aplicado ya que la empresa “Distribuciones G&A S.A.C.”, no cuenta con un sistema de control interno de manera formal que le permita cumplir con los planes operativos y estratégico, en la consecución de los objetivos y metas implantadas por la empresa ,no cuenta con código de ética y reglamento, manual donde establece funciones y responsabilidad estableciendo políticas y procedimiento para una adecuada

planificación de los recursos humanos, cumpliendo con el plan anual de capacitación para todos los trabajadores.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Torres (2018). Sostiene que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Estos resultados no coinciden con los resultados obtenidos de la empresa en estudio, ya que en la empresa no ha identificado cuáles son sus riesgos internos

y externos y cómo afrontarlos ante un determinado caso de pueda suceder.

Respecto a las actividades de control

Torres (2018). Sostiene que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación.

Estos resultados no coinciden con los del caso aplicado, la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, metas y proyectos trazados, de la misma forma no cuenta con procedimientos para establecer sus actividades de control para asegurar una evaluación de eficacia y eficiencia en sus áreas de almacén e inventarios.

Respecto a la información y comunicación

Angeles (2017). Afirma que la empresa obtiene una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa ya que le resultare muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión.

Este resultado coincide con los del caso en estudio, en “G&A S.A.C.” existe una comunicación adecuada entre las áreas y unidades relacionadas de la empresa que participan de operación determinada.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Sánchez (2017). Afirma que se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio. Este resultado no coincide con los del caso estudiado, dado que en la empresa tiene un supervisor de almacén que revisa a las mercaderías almacenadas cuando el personal encargado de almacén lo solicita, caso contrario lo hace a través de reportes telefónicos o pide que la información de inventarios lo envíen a su correo electrónico.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores nacionales, regionales estudiados llegan a la conclusión que el control interno es una herramienta importante que tiene que quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Es por ello que en las empresas es de suma importancia para una buena optimización de los recursos y el desempeño, tanto en las áreas administrativas como en las operaciones, beneficiándose así desde los dueños hasta el último cliente, debido a que este tendrá un nivel de confianza sobre la empresa y esto prevalecerá a lo largo del tiempo generando utilidades y un crecimiento interno. Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las metas y objetivos trazados por la administración.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al administrador de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. sobre los componentes del control interno, del cual se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, no tiene un orden y una clasificación de las mercaderías perjudicando la seguridad en sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, carece de un manual de organización y funciones en el cual se deben describir las funciones específicas en el

área de inventarios, no cuenta con un plan estratégico y con un plan operativo. La empresa tampoco tiene definido sus objetivos, no ha identificado sus riesgos internos y externos (competencia directa con otras distribuidoras por ejemplo coca cola, Pepsi, una marca sustituta de bebida gaseosa que tiene un menor precio en el mercado como por ejemplo Isaac cola), no se realiza un análisis a su competidor potencial, es un poco complicado para la empresa adaptarse a un cambio de leyes tanto políticas, empresariales y tecnológicos, no cuenta con procedimientos que den soluciones a estos riesgos. Por otra parte no existe un monitoreo continuo por parte del área de gestión de inventarios, para verificar si los choferes y auxiliares de distribución cumplen adecuadamente con sus funciones. La empresa necesita la implementación de un sistema de control interno de manera formal para asegurar una adecuada gestión en su área y personal.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se concluye que los componentes ambiente de control e información y comunicación, si coinciden; mientras que los componentes evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo, no coinciden. Hallando mayor debilidad en la evaluación de riesgo, actividades de control, por lo que no se está aplicando correctamente estos componentes en la empra. De tal manera que si se implementa un sistema de control interno de forma adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa

Distribuciones G&A S.A.C. de cañete, permitirá la elaboración de manuales administrativos y contables, procesos que sean de importancia para el cumplimiento de los objetivos de la empresa que le garantice la eficiencia y eficacia en sus operaciones con una seguridad razonable de la información.

VI. RECOMENDACIONES

Establecer normas, procedimientos, y procesos en todas actividades y componentes de control en especial en área de inventarios y almacén.

Realizar un seguimiento y monitoreo al área de inventarios.

Codificar, revisar y ordenar las mercaderías en almacén para llevar un buen control de inventarios y rotación de mercaderías de esa manera detectar las fechas de vencimiento.

Verificar si la información de almacén se está registrando correctamente en los inventarios.

Revisar el estado de stock de mercaderías de la empresa para saber con qué mercaderías contamos y cuáles son las que necesite.

El administrador de la empresa “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.”, realice capacitaciones en forma continua a los trabajadores del área de gestión de inventarios, al área de distribución y de todas las áreas, sobre la aplicación de los componentes de control interno, supervisados por el órgano encargado de la verificación quien emite dicha recomendación a la gerencia de la empresa para que mejore el funcionamiento de la entidad.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas

Ángeles (2017). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L.

Berducido (2008). Teorias del Control Interno. Obtenido de

<https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>

Calixto (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FAETCA S.R.LTDA” SAN MARTÍN DE PORRES-LIMA, 2014.

Camacho & Martinez (2008). Sistema de control interno para el manejo de inventarios en Pequeñas y Medianas empresas en el municipio de Soacha con Base en la herramienta excel.

Obtenido de

http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf?sequence=1

Capote (2001). El control Interno y el control.

Caude (2014). Principios de la Administracion. Obtenido de
file:///C:/Users/Pc/Downloads/429658808.1_LA%20E
MPRESA%20(2).pdf

Colin (2009). Principales Metodos de Valuacion de Inventarios. Obtenido
de
[https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_in
ventarios](https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios)

Escudero (2015). Tecnicas de Almacen. Obtenido de
[https://books.google.com.pe/books?id=btISCgAAQBA
J&pg=PA144&dq](https://books.google.com.pe/books?id=btISCgAAQBAJ&pg=PA144&dq)

Flores & Rojas. (2015). Obtenido de
[https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1
/UPS-GT001158.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf)

Garcia (2014). El control interno como mecanismo de transformación y
crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las
empresas. Obtenido de
[http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/127
15/1/ENSAYO%20-
%20OPCION%20DE%20GRADO%20-
%20CONTROL%20INTERNO.pdf](http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12715/1/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf)

Garcia (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS

DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015.

Gomez (2001). Control interno en la organización empresarial. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gomez (2012). Inventarios. Procesos de control y gestion. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos93/inventarios-procesos-control-y-gestion/inventarios-procesos-control-y-gestion.shtml>

Gonzales (2002). El Control Interno-Antecedentes y Origen. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Hernandez (2011). Características del Control Interno. Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Caracter%C3%ADsticas-Del-Control-Interno/2251533.html>

Herrera (2007). Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2286/1/T-ESPE-014558.pdf>

Huincho (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU IFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KIAMARALE AND GIM S.A.C”.

Laveriano (2010). Importancia del Control de Inventarios en la Empresa.

Obtenido de
http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

Lopez (2009). El Control Interno como Herramienta para Garantizar la Razonable Confianza en la Operacion de los Procesos de Procuracion e Inventarios en Pequeñas empresas mexicanas. Obtenido de

<http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>

Lopez (2009). Marco Conceptual del Control Interno. Obtenido de Actividades de Control. Lima.

Lybrand & Coopers (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Obtenido de
<https://ebookcentral.proquest.com/auth/lib/bibliocauladechsp/login.action?returnURL=https%3A%2F%2Febookcentral.proquest.com%2Flib%2Fbibliocauladechsp%2Fdetail.action%3FdocID%3D3175209>

Mantilla & Blanco (2010). Contro Interno y Fraudes-Informe Coso. Obtenido de control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Marcos (2004). Normas Internacionales de Contabilidad N°2 Existencias. Obtenido de

http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf

Meigs (2006). control interno.

Olivares (2010). Sistema de Control interno Heramienta Anticorrupcion.

Obtenido de

http://www.cfia.or.cr/boletin_UPADI/abril_10/docs/transparencia/Control%20interno.pdf

Ortiz (2008). Influencia del Sistema de Control Interno Sobre el Desempeño de la Municipalidad Provincial de Huamalies en el Area de Tesoreria. Obtenido de http://www.academia.edu/8695173/1-TEISIS_LISTA.

Paredes & Alexis (2014). Modelo de Control de para la Paeleria, Bazar, Imprenta Mega Monserrath de la Ciudad de Otavalo.

Obtenido de

<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2455>

Posso & Barrios (2014). (Diseño de un Modelo de Control interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Turisticos Nativos Activos Ecoo Hote la Cocotera, que Permitirael Mejoramiento de la Informacion Financiera. de 2014).

Obtenido de

<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TEISIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Ramírez (2016). Caracterización del control interno de inventario de las empresas comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>

Sánchez (2017). El control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Importaciones S &S EIRL“ chimbote , 2016. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>

Suarez (1991). LA MODERNA AUDITORÍA (UN ANÁLISIS CONCEPTUAL Y METODOLÓGICO). Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-la-moderna-auditoria---un-analisis-conceptual-y-metodologico-/mkt0003021112/4260794>

Thompson (2006). Control Interno. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1312>

Torres (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES Y COMERCIALIZACIÓN

ESLITH SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD
LIMITADA” DE LIMA, 2015.

Valencia (2009). ontrol Interno: Un Efectivo Sistema Para la Empresa.

Obtenido de http://www.gandhi.com.mx/control-interno-un-efectivo-sistema-para-la-empresa?landing_source=digital

Vera, V. & Vizuete, E. (2011). Diseño de un Control Interno de Inventarios para la Empresa XYZ.

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo N° 01: Matriz de consistencia

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE EMPRESA "DISTRIBUCIONES G&A S.A.C." - CAÑETE, 2017	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Distribuciones G&A S.A.C."- Cañete, 2017	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Distribuciones G&A S.A.C." - Cañete, 2017	1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa "Distribuciones G&A S.A.C." - Cañete, 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 "Distribuciones G&A S.A.C." - Cañete, 2017	No experimental, descriptivo, analítico cualitativo, Bibliográfico - documental y de caso.

7.2.2. Anexo N° 02: Fichas bibliográficas

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA IMPORTACIONES S&S EIRL”CHIMBOTE, 2016”.

AUTOR: Sanchez

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017

ANÁLISIS: La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y SU IFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KIAMARALE AND GIM S.A.C”. DE CASMA 2016”

AUTOR: Huincho.

LUGAR: Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017.

ANÁLISIS: El control interno es una herramienta de gestión muy importante en el crecimiento y evolución de las empresas del sector comercio del Perú; permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas realizando mejoras en los procesos de trabajo, de esta manera se podrá hacer frente a los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, sí se hace un buen control interno esto influye positivamente en la gestión de las empresas, por lo tanto es necesario que las empresas tengan implementado un sistema de control interno; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

7.2.3. Anexo N° 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor administrador:

Reciba usted mi más cordial saludo, de ante mano se le agradecerá bastante su participación, al responder a las interrogantes del presente cuestionario, el cual me ayudara y a su vez permitirá realizar mi proyecto de investigación, para finalmente poder formular mi informe de mi tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES G&A SAC CAÑETE 2017"

Encuestado por: **DIAZ ALTAMIRANO JOSE JAIME**

CUESTIONARIO:

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL:

1. Edad del representante de la empresa: **36 AÑOS**

2. Sexo

Masculino (X)

Femenino ()

3. Grado de instrucción:

Primaria completa ()

- Primaria incompleta ()
- Secundaria completa ()
- Secundaria incompleta ()
- Superior universitaria completa (X)
- Superior universitaria incompleta ()
- Superior no universitaria completa ()
- Superior no universitaria incompleta ()

4. Estado civil:

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

5. Profesión CONTADOR ocupación ADMINISTRADOR

II. PRINCIPALES CARACTERISTICAS DE LA EMRESA

6. tiempo en años que se encuentra en el sector: 1 AÑO

7. formalidad de la empresa

- Formal (X)
- Informal ()

8. número de trabajadores permanentes 22 TRABAJADORES

9. número de trabajadores eventuales 2 TRABAJADORES

10. motivos de formación de la empresa:

- Maximizar ingresos (X)

Generar empleo familiar ()
Subsistir ()
Otros ()

III. DEL AMBIENTE DE CONTROL

3. ¿Realiza Usted algún método o técnica para controlar sus mercaderías?

SI (X)
NO ()

3.1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?

SI ()
NO (X)

3.2. ¿Su empresa cuenta con documentos normativos o acuerdos con respecto al control interno?

SI ()
NO (X)

3.3 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?

SI ()
NO (X)

3.4 ¿El personal que está a cargo del área de inventarios está informado acerca de las funciones Y responsabilidades relacionadas a su área?

SI ()
NO (X)

3.5 ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de inventarios?

SI (X)
NO ()

3.6 ¿Existe cierto número de personal para realizar los inventarios?

SI (X)
NO ()

3.7 ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?

SI (X)
NO ()

3.8 ¿Los inventarios son realizados en su oportuno momento?

SI (X)
NO ()

IV. DE LA EVALUACION DE RIESGO

4. ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno de la gestión de inventarios?

SI ()
NO (X)

4.1. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno a su empresa?

SI (X)
NO ()

4.2. ¿Existe un comité de gestión de riesgo y su funcionamiento está operando formalmente?

SI ()
NO (X)

4.3. ¿Tiene la empresa identificados los riesgos internos sobre Personal, almacenes e inventarios?

SI ()
NO (X)

4.4. ¿Tiene la empresa identificados los riesgos externos en los almacenes?

SI ()
NO (X)

4.5. ¿La empresa tiene controles establecidos para proteger las mercaderías e inventarios que puede ser vulnerable al riesgo o pérdida?

SI ()
NO (X)

V. ACTIVIDADES DE CONTROL

5. ¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa?

SI ()
NO (X)

5.1. ¿Cuál control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventarios?

SI ()
NO (X)

5.2. ¿Cuenta la empresa con personal capacitado para el manejo de los inventarios?

5.3. ¿Cuenta la empresa con personal capacitado para el manejo de los inventarios?

SI ()
NO (X)

5.4. ¿Realizan inventarios físicos en las fechas indicadas?

SI ()
NO (X)

5.5. ¿Se registran las entradas y salidas de mercaderías luego de recibir o despachar?

SI ()
NO (X)

VI. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

6. ¿Cree usted que existe razones para mantener un control de inventarios en su empresa?

SI (X)
NO ()

6.1. ¿considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa?

SI (X)
NO ()

6.2. ¿Cuenta usted con un objetivo para aplicar el control interno en la gestión de inventarios?

SI (X)
NO ()

6.3. ¿Asigna materiales y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?

SI (X)

NO ()

VII.SUPERVISION Y MONITOREO

7. ¿Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en la empresa?

SI (X)

NO ()

7.1. ¿El sistema de control interno está operando adecuadamente dentro de su organización?

SI (X)

NO ()

7.2. ¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de las mercaderías Almacenadas?

SI (X)

NO ()

7.4. ¿El personal encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos en existencias?

SI (X)

NO ()


DISTRIBUCIONES G & A S.A.C.
RUC 20452613361

7.2.4. Anexo 04: Flujograma

Proceso del área de almacén y distribución.

