



---

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 LA EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO E LA EMPRESA  
CARMENCITA S.R.L. DE SIHUAS, 2016.

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

**AUTORA:**

BACH. MERLIN GABY MORENO VILLANUEVA

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO E LA EMPRESA  
CARMENCITA S.R.L. DE SIHUAS, 2016.

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

**AUTORA:**

BACH. MERLIN GABY MORENO VILLANUEVA

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

# **JURADO EVALUADORA DE TESIS**

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
**PRESIDENTE**

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**MIEMBRO**

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

# **AGRADECIMIENTO**

## **A Dios**

Por regalarme la oportunidad de vivir y ser mi fuente inagotable de mis fortalezas, por haberme enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

## **A mi Asesor**

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su paciencia y el apoyo incondicional en la elaboración de mi informe de tesis.

# **DEDICATORIA**

## **A Dios**

Nuevamente a Dios por la sabiduría y salud que me brinda día a día y me impulsa a ser mejor ser humano y mejor profesional, inmenso amor y gratitud al señor celestial.

## **A mi familia**

Por su comprensión y ayuda en momentos difíciles, por ser la fuente de inspiración y motivación para superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

## **A mi esposo**

Por su amor y comprensión me apoyó incondicionalmente en momentos dificultosos, por ser el hombre con quien quiera compartir mi vida y futuro profesional.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica y la entrevista. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica: Todos los autores coinciden al afirmar en sus trabajos de investigación que el sistema de control interno es un instrumento fiable en las gestiones de las empresas, no se encontraron trabajos que demuestren estadísticamente su influencia, pero las empresas que se tomaron como caso en los trabajos de investigación demuestran que al contar o no con un sistema de control interno influye positivamente o negativamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales. Respecto a la aplicación del caso: La empresa en estudio si cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventario de la empresa debido a la implementación de la misma. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventario; sin embargo, las empresas en estudio de los trabajos de investigación como en el caso se señala que aplicar los componentes del control interno influye positivamente en la gestión permitiendo tener resultados eficientes y eficaz para la tomo de decisiones de la empresa en investigación.

**Palabras clave:** Control Interno, Gestión de Inventario, Empresas Comerciales.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to determine and describe the influence of internal control in the management of inventories of the commercial companies of Peru and the company Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016. The research was descriptive, bibliographical, documentary and case; For the collection of the information was used as instruments the bibliographic records and the questionnaire of questions, as techniques was used the bibliographic review and the interview. The following results were obtained: Regarding the bibliographic review: All the authors agree in their research that the internal control system is a reliable instrument in the management of the companies, no studies were found that show statistically their influence, but The companies that were taken as case in the research work show that having or not having an internal control system has a positive or negative influence on the management of inventories of commercial companies. Regarding the application of the case: The Company under study has an internal control system, therefore internal control is positively influencing the inventory management of the company due to the implementation of the same. Finally, it is concluded that both at the national level and in the case study, the influence of internal control on inventory management is not being statistically demonstrated; However, companies under study of the research work as in the case it is pointed out that applying the components of the internal control report positively influences the management allowing to have efficient and effective results.

**Key words:** Internal control, inventory management, commercial companies.

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA .....</b>	<b>14</b>
2.1 ANTECEDENTES.....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales .....	19
2.2 BASES TEÓRICAS.....	20
2.2.1 Control Interno.....	20
2.2.2 Teorías de Gestión .....	36
2.2.3 Teorías de Empresas .....	38
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	42
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>44</b>
3.1 Diseño de Investigación .....	44
3.2 Población y Muestra.....	44
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	44
3.4 Técnicas e Instrumentos .....	45
3.4.1 Técnicas .....	45
3.4.2 Instrumentos.....	45
3.5 Plan de Análisis.....	45
3.6 Matriz de Consistencia.....	45
3.7 Principios Éticos.....	45

<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>46</b>
4.1 Resultados .....	46
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	46
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	48
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	49
4.2 Análisis de Resultados .....	51
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	51
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	53
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	54
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	<b>56</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	56
5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	56
5.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	56
5.4 Conclusión general:.....	56
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	<b>58</b>
6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58
6.2 ANEXOS.....	61
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia .....	61
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	62
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	64

## I. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Amaro, 2013).

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que

la empresa subsista y desarrolle. Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta. Ahora el control interno, tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos (**Ramón, 2004**).

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

El control interno surge y se desarrolla en el ámbito de la gestión empresarial como la disciplina y la propuesta de procedimientos, medida y técnica de control al servicio de la dirección, para abarcar los objetivos clasificados como operativos y contables. Su tratamiento y efectividad interesa a la dirección, en el aspecto operativo y contable, los controles operativos se ocupan, entre otros, de aspectos como: la organización del almacén y el recuento de los inventarios (fijo en una fecha, permanente o rotativo) y los contables comprenden los métodos y procedimientos dirigidos al logro de dos objetivos.

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

objetivo va a permitir comprobar la sintonía existente entre el método de valoración, que ha sido incluido en las NIC.

La salvaguarda y protección de los activos y recursos. Este objetivo, complementario del anterior, tiene como propósito además de la protección física y económica, que las cuentas representen realmente a los activos. Con esta intención se pondrán los medios para que:

El acceso a los activos esté permitido únicamente con la autorización de la dirección; y, el activo contabilizado se compare con el existente a intervalos de tiempo razonables y se adopten las medidas correctoras en el caso de que existan diferencias (**Sandoval, 2011**).

El departamento de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este departamento, el cual tiene las siguientes ventajas: Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios. Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos. Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías. Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios y reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: control operativo y control contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo (**Tovar, s/f**).

Además, cuando se obtiene como resultado faltante de productos en el almacén, el importe de éstos es descontado del sueldo de los almaceneros generando en ellos malestar, inconformidad que da como resultado renunciadas, o desánimo en el trabajo. En consecuencia, se hace necesario que en la empresa Carmencita SRL., se implemente un conjunto de medidas organizativas con el fin de establecer un sistema de control interno, que garantice una adecuada protección de los inventarios e información correcta en los registros contables, logrando así la eficiencia en la administración de los almacenes. Así mismo, este sistema de control interno servirá como una eficaz herramienta para que la empresa logre una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo giro y de este modo liderar el mercado local.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:  
**Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.**

Para dar respuesta al objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2016.
- 2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.
- 3.- Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por:

Es importante conocer si la empresa cuenta con control o un sistema de control interno en el área de inventario ya que en las empresas comerciales el

único ingreso que tienen es mediante la venta de mercaderías, por lo que es importante lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno se obtengan buenos resultados en la gestión de inventario en las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016. Puesto que se desconoce que está pasando con las variables de estudio de la empresa.

Finalmente, la investigación se justifica porque, permitirá titularme como contador público, lo que a su vez provocara en beneficio de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante sustentación de tesis; así mismo, servirá como referente metodológico porque ayudara a fortalecer futuras investigaciones similares.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1. ANTECEDENTES

Los antecedentes se desdoblán en:

#### 2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, relacionado en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú.

**Mejías (2013)**, en su trabajo de tesis titulado *Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A.*, realizado en la Ciudad de San Diego – Venezuela. Cuyo objetivo general fue proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios para la empresa Amal Productos, C.A. Empleando la técnica de observación directa y utilizando un cuestionario de 17 preguntas, llegó a los siguientes resultados: la empresa no contaba con un sistema de control interno

para el área de almacén – inventario por lo que el personal no sabe cuanta mercadería se encuentra en el recinto, desconoce un kardex, las mercancías no están clasificadas ni ubicadas en su lugar dentro del almacén, ocasionando tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes y que no todos intervenían en las operaciones.

**Vera & Vizuite (2011)** en su trabajo de investigación denominado *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*, realizado en la ciudad del Milagro – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. La metodología fue de tipo documental y de diseño no experimental, el instrumento empleado fue de encuestas aplicado a 13 miembros del área llegando a los siguientes resultados: como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducarse artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones, el alto costo en la implementación de un sistema de control interno no permite a la empresa minimizar los riesgos perjudicando los cumplimientos de los objetivos trazados.

**Pérez (2010)** en su trabajo de tesis denominado *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia*, que realizó en la Ciudad Universitaria – Guatemala. Cuyo objetivo principal fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa La Surtidora S.A. optimizará las gestiones del área. La metodología fue de tipo documental y de diseño no experimental, el instrumento empleado fue mediante un cuestionario aplicado a los miembros del área de la empresa llegando a los siguientes resultados: implementando un sistema de control interno para el rubro de inventarios, se recibió los beneficios de mejor control

administrativo, un mejor control contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utiliza los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad, además de registrar, ubicar, evaluar, rotar y distribuir los productos.

**Hernández & Torres (2007)** en su trabajo de grado denominado *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A., para lograr la eficiencia en el control de existencias de material y productos fotográficos*, que se realizó en la Ciudad de Valencia – Venezuela. Cuyo objetivo general fue diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A., para lograr eficiencia en el control de existencias de material y productos fotográficos. La metodología fue de tipo descriptivo, técnicas de documentación y análisis de datos, el diseño fue no experimental, llegando a los siguientes resultados: que la implementación del sistema de control interno permitió una mejora en el proceso de almacén y ayudó a registrar las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y el control de las mismas, proporciona información confiable, asimismo capacitación al personal autorizado del área de almacén para la organización de los materiales y productos, de igual manera restringe el acceso al área de almacén al personal no autorizado para evitar las dificultades de las operaciones en el área de almacén, que es supervisado por la gerencia para asegurar los desfalcos de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizado en cualquier ciudad y país del mundo, menos de la región.

**Vera & Vela (2015)** en su tesis denominado *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del ORIENTE SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*, que optaron para el título de contador público realizado en la Ciudad de Tarapoto. Cuyo objetivo general fue: evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, año 2013. El tipo de estudio fue básico y el método de nivel transversal, el diseño de investigación fue no experimental y el instrumento fue mediante una encuesta aplicado a las 28 personas que laboran en la empresa. Cuyos principales resultados fueron: el sistema de control interno en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado y débil en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa, por otro lado existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra, en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad.

**Paredes & Valderrama (2014)** en su trabajo de investigación denominado: *Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa YHE CURL S.A.C., sucursal Trujillo – 2014*, realizado en la Ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue: demostrar que con la implementación del sistema de control interno de existencias se protegerá los recursos de la empresa The Curl S.A.C., Sucursal Trujillo. La población y muestra fue a todo el personal de la entidad, la técnica fue entrevistas y encuesta y los instrumentos cuestionarios y guías de entrevistas. Los principales resultados encontrados fueron: que a través del diseño del sistema de control interno de existencias se logró optimizar los controles necesarios para la funcionalidad de la empresa, se logró la efectiva protección de los recursos de la tienda,

que permitieron a los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, así mismo se logró una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma hasta la venta final a los clientes, se logró a su vez designar a un jefe de almacén que se encargara exclusivamente del área de almacén y que pudiera supervisar el correcto desempeño de sus trabajadores a cargo.

**Hemeryth & Sánchez (2013)** en su trabajo de investigación denominado *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*, realizado en la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La metodología fue de tipo documental y de diseño no experimental, el instrumento empleado fue mediante un cuestionario aplicado a los 5 almacenes de la empresa llegando a los siguientes resultados: la inversión en equipos y maquinarias se logró optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitió estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones y/o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales y se definieron y documentaron procesos dentro de los almacenes, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

**Misari (2012)** en su tesis denominado *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*, realizado en la Ciudad de Lima. Cuyo objetivo general fue: establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el

distrito de Santa Anita. El tipo de investigación es aplicada, la población estuvo conformada por 500 personas y el instrumento fue un cuestionario. Los principales resultados fueron: que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida para evitar pérdidas a la empresa y la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizado en cualquier ciudad de la provincia, menos Chimbote.

No se encontraron trabajos de investigación relacionado con nuestras variables y nuestra unidad de análisis.

### **2.1.4 Locales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizado en cualquier distrito de Chimbote.

No se encontraron trabajos de investigación relacionado con nuestras variables y nuestra unidad de análisis.

## 2.2. BASES TEÓRICAS

### 2.2.1 Control Interno

#### Aspectos Generales

El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y aportar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa.

Es una parte fundamental de la conducción de las empresas, ya que abarca a toda la organización y está diseñado para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Incluye mucho más que un sistema contable y cubre cosas tales como: las prácticas de empleo y entrenamiento, control de calidad, planeación de la producción, política de ventas, auditoría interna. Toda operación lleva implícita un control interno.

#### Informe Coso

**Schmidt (2008)** citando al **INFORME COSO** manifiesta que el control interno no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes:

##### 1. *Ambiente de control:*

El estudio del COSO establece a este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento

sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes e indispensables, a su vez, para la realización de los propios.

✓ **Integridad y valores éticos**

Tiene como propósito establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece. Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta.

✓ **Competencia del Personal**

Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus tareas.

✓ **Consejo de Administración y/o comité de Auditoría**

Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

✓ **Filosofía Administrativa y Estilo de Operación**

Los actores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros. Otros elementos que influyen en el ambiente de control se refieren a aspectos relacionados con: estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidad y políticas de recursos humanos. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos.

## 2. *Evaluación de riesgos*

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

- ✓ **Objetivos:** Para todos es clara la importancia que tiene este aspecto en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito, particularmente a nivel de actividad relevante. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito.
- ✓ **Riesgos:** El proceso mediante el cual se identifica, analizan y se manejan los riesgos forma parte de un sistema de control efectivo. Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior. Desde luego los riesgos a nivel global incluye no sólo factores externos sino también internos (interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad del personal; capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia).
- ✓ **El análisis de riesgos y su proceso, sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes:** Estimación de la significancia del riesgo y sus

efectos.

Evaluación de la probabilidad de ocurrencia. Consideraciones de cómo debe manejarse el riesgos, evaluación de acciones que deben tomarse.

- ✓ **Manejo de Cambios:** Este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente entre otros. De lo anterior se deriva la necesidad de contraer con un proceso que identifique las condiciones que pueden tener un efecto desfavorable sobre los controles internos y la seguridad razonable de que los objetivos sean logrados.

### 3. *Actividades de control*

Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, preventivas o detectivas. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma “correcta” de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos y estos sí que tiene mayor relevancia que hacer las cosas de forma “correcta”.

- ✓ **Control en los sistemas de información:** Los sistemas están diseñados en toda la empresa y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Por ello conviene reflexionar este

punto. De manera más amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- ✓ **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También lo relaciona con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico administración de base de datos y otros.
- ✓ **Controles de aplicación:** Están dirigidos hacia el “interior” de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles incluyen las aplicaciones destinadas a interrelacionarse con otros sistemas de los que reciben o entregan información.
- ✓ **Información:** Es obvio que para poder controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna ciertamente los estados financieros constituyen una parte importante de esa información. Su contribución es incuestionable.

#### *4. Información y comunicación*

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control así como la forma en que las

actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. A continuación los elementos que integran este componente:

- ✓ **Información:** Está fuera de discusión la importancia de este elemento durante el desarrollo de las actividades, la información tanto generada internamente como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es también parte esencial de la toma de decisiones así como del seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.
- ✓ **Sistemas integrados a la estructura:** No hay duda que los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones. Sin embargo se observa una tendencia a que éstos deben apoyar de manera contundente la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como un elemento de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégicas son un factor clave de éxito en muchas organizaciones.
- ✓ **Sistemas Integrados a las Operaciones:** En este sentido es evidente cómo los sistemas son medios efectivos para la realización de las actividades de la empresa. Desde luego el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización.
- ✓ **La Calidad de la Información:** Esto es tan trascendente que constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las empresas. La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: relevancia del contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad, principalmente.
- ✓ **Comunicación:** Al respecto también es claro que deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus

responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. También los canales de comunicación entre la gerencia y el consejo de administración o los comités son de vital importancia.

##### 5. *Supervisión y seguimiento del sistema de control*

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

- ✓ **Actividades de supervisión:** Como ya se comentó, la realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.
- ✓ **Evaluaciones independientes:** Este tipo de actividades también proporciona información valiosa sobre la efectividad de los sistemas de control. Desde luego las ventajas de este enfoque es que tales evaluaciones tienen un carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están

dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles y por adición a la evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control. Los objetivos, enfoque y frecuencia de las evaluaciones de control varían en cada organización dependiendo de las circunstancias específicas.

- ✓ **Reporte deficiencias:** El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel gerencia al cual deban comunicarse las deficiencias.
- ✓ **Participantes y sus responsabilidades:** Todo el personal tiene alguna responsabilidad sobre el control. La gerencia es la responsable del sistema de control y debe asumir su propiedad. Los ejecutivos financieros tienen un papel importante en la forma en que la gerencia ejercita el control, no obstante que todo el personal es responsable de controlar sus propias áreas. De igual manera, el auditor interno contribuye a la marcha efectiva del sistema de control, sin tener responsabilidad directa sobre su establecimiento y mantenimiento.
- ✓ **Autoridades (ejecutivas/legislativas):** Participan mediante el establecimiento de requerimientos de control interno, así como en el examen directo de las operaciones de la organización, haciendo recomendaciones que lo fortalezcan.

### **Contraloría General de la República**

Es el ente técnico rector del sistema nacional de control, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores

y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social.

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. Existen dos tipos de control.

- Control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando

los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

- Control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la contraloría general de la república u otro órgano del sistema nacional de control.

Se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior. En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la presente ley o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, o interferencia en el control posterior que corresponda.

*Objetivos del control interno:*

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

*Importancia del control interno:*

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- ✓ La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- ✓ La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- ✓ El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- ✓ La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- ✓ La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- ✓ La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- ✓ La efectividad de las operaciones y actividades.
- ✓ El cumplimiento de la normativa.
- ✓ La salvaguarda de activos de la entidad.

Cuando se habla de control interno, hay que tomar en cuenta que éste no puede ser estándar sino que debe adecuarse a las características y necesidades que tengan las entidades públicas. Sin embargo, es importante contar con ciertos parámetros que faciliten a las entidades poder hacer un seguimiento y evaluación del control interno y poder informar acerca de los resultados en un lenguaje común. De allí la importancia de contar con factores clave en torno a los cuales poder evaluar. Estos factores son los componentes del sistema de control interno, que tienen a su vez ciertos principios asociados.

#### *Sistema nacional de control interno*

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial,

en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De ahí la importancia de entender que el sistema de control interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales:

- 1) Ambiente de Control
- 2) Evaluación de Riesgo
- 3) Actividades de Control
- 4) Información y Comunicación
- 5) Actividades de Supervisión

1. **AMBIENTE DE CONTROL:** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura

organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

2. **EVALUACIÓN DEL RIESGO:** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

3. **ACTIVIDADES DE CONTROL:** Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

4. **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** La información y comunicación se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control

interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

5. SUPERVISIÓN: Supervisión se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de

identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno **(CGR, s/f)**.

El control interno sirve para ayudar a las empresas a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños. Mucho se ha hablado del control interno el cual hoy en día existe en innumerables organizaciones, impulsado en gran medida por la parte gerencial que lo han puesto en marcha y con ello han facilitado y mejorado todo proceso interno de las compañías. El control interno no solo es importante aplicarlo por el hecho de adquirir algún tipo de certificación, que es uno de los objetivos ya que con estas certificaciones es más fácil la adquisición de nuevos contratos, y es más, en muchas ocasiones son requisitos para lograr a algún tipo de acuerdo comercial o contractual. También es importante porque si en una empresa se realiza una comparación del antes y después de la implementación del control interno se va a dar cuenta que mejora todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad etc. Lo cual implica más crecimiento de las empresas ya que va a tener mejores garantías para generar seguridad ante sus clientes. En el momento de la implementación es obvio que este genere una inversión económica por parte de la empresa y de tiempo por parte de sus directivos como también de empleados, lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno, olvidando por supuesto que el resultado económico derivado es el incremento de la eficiencia y eficacia en la operatividad de la empresa supera con creces lo invertido en el control interno. Al implementar el control interno la organización debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados

sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas. Por último, resaltar que el control interno es tan importante tanto a nivel financiero, operativo, de talento humano y demás componentes de una organización, que a nivel mundial existen tanto normas como empresas que orientan, certifican y apoyan este tipo de decisiones para el desarrollo y crecimiento empresarial (Jaén, 2012).

### **2.2.2 Teorías de Gestión**

Se refiere al desarrollo de las funciones básicas de la administración: planeación, organización, ejecución y control, encaminadas al cumplimiento de objetivos que fueron previamente establecidos. Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc. El término gestión puede abarcar una larga lista de actividades, pero siempre se enfoca en la utilización eficiente de estos recursos, en la medida en que debe maximizarse sus rendimientos. El primer punto a considerar es la gestión dentro de un agente económico de primera relevancia, como es la empresa. En esta existe personal especializado para la toma de decisiones que conlleve comprometer recursos que suelen ser escasos. Así, el rol de la gerencia suele ser tomar decisiones en función de una planificación acertada para responder a las necesidades de la organización, decisiones que deben consumir el mínimo de recursos económicos y deben maximizar los beneficios obtenidos. Otra área donde la correcta administración de recursos es crucial es el sector público. El estado recauda dinero mediante los impuestos cobrados a los contribuyentes y esta recolección de recursos debe ser correspondida con bienes y servicios a la sociedad que el mercado por cualquier motivo no puede satisfacer. Así por ejemplo debe brindar educación y salud a quienes por cualquier motivo se ven privados de ella debido a sus recursos económicos escasos. Toda esta recolección

de recursos, por otra parte, debe hacerse procurando ser lo menos lesiva posible para el conjunto de la población productiva.

Finalmente, otra área donde la gestión suele ser imprescindible son las organizaciones no gubernamentales. Estas se caracterizan por brindar asistencia con servicios a determinados grupos sociales, generalmente con dificultades económicas; son en definitiva un complemento al rol del estado. Estas obtienen recursos de donaciones que realiza el sector privado o de asignaciones del sector público. Nuevamente, los ingresos pueden variar a lo largo del tiempo, por lo que una correcta gestión de los mismos se torna imprescindible, gestión que trae aparejado dar a conocer el rol de la organización fin de seguir pudiendo obtener donaciones que hagan posible su funcionamiento **(Díaz, 2009)**.

### ***Gestión de Inventarios***

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control.

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

- i. Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias y
- ii. Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

*Pasos para realizar una adecuada gestión de inventario*

- 1) **Identificar los bienes a inventariar:** El primer paso es tener claro que bienes son los que corresponde inventariar y que bienes no.

- 2) **Determinar los lugares a inventariar:** Una vez aclarado cuáles son los bienes que corresponde incluir en el inventario, habrá que tener presente todos los lugares en los que están para no omitirlos. Otra recomendación de índoles metodológica, teniendo en cuenta la cantidad de lugares por los que deberemos pasar al hacer inventario: nos conviene con anticipación recorrer esos lugares y ordenarlos, si es que no lo están, a fin de poder identificar sin problemas los bienes y evitar reiteraciones u omisiones.
- 3) **Armar un equipo de trabajo:** Consideramos de suma importancia este tema porque además de hacer la tarea de manera más eficiente, es una muestra de solidaridad y corresponsabilidad por parte de las personas que hacen parte del almacén.
- 4) **Recorrido, recuento y registro:** Una vez cumplidos los pasos anteriores estamos en condiciones de comenzar el inventario propiamente dicho. Para ello se fijará un día y hora en que se llevará a cabo (es importante cuidar el detalle de que sea en el mismo momento en toda la comunidad). Es importante que se familiaricen con las planillas a utilizar, dado que estas deben convertirse en una ayuda que facilite el trabajo, no en un obstáculo. Un detalle a tener en cuenta es el riesgo de no inventariar algún objeto, o de contarlos más de una vez.

Para que esto no suceda, lo ideal es dejar algún tipo de marca que indique con claridad que ese ítem ya fue contado. Cada equipo de trabajo definirá cual es la mejor manera de hacerlo, la que más se adecue al tipo de bien de que se trate, tal vez colocar una etiqueta, cinta o tarjeta remisible podrían ser algunos caminos a seguir **(Bastidas, 2010)**.

### 2.2.3 Teorías de Empresas

Como es sabido, el sistema económico capitalista pasa por cuatro modelos de organización económica conocidos como: feudalismo,

capitalismo mercantil o mercantilismo, capitalismo industrial y capitalismo financiero. En cada uno de ellos la empresa ha tenido sus orígenes y su correspondiente evolución como órgano básico del citado sistema, pasando de un modelo y configuración simple a la actual situación de complejidad que expresa el modelo de «empresa como organización».

- ✓ Feudalismo: Como se comprueba en la indicada tabla, la primera etapa de la empresa se caracteriza por el énfasis en la dimensión técnica y como unidad simple, es decir, muy orientada a una transformación primaria y artesanal de los factores productivos y dotada de una organización sencilla, réplica en cierta medida de la estructura familiar de su propietario: el artesano o empresario individual e industrial de la época.
- ✓ Mercantilismo o capitalismo mercantil: También en la segunda etapa, la del modelo comercial, la empresa sigue conceptuándose como unidad simple, en cuanto a su estructura productiva, aunque como consecuencia del incremento del comercio internacional y colonial y del desarrollo político-económico de las ciudades y de los Estados surgen nuevas formas societarias de los negocios (de las sociedades personalistas-colectivas y en comandita a las sociedades anónimas) y nuevos planteamientos organizativos para lograr los objetivos comerciales. Es por todo ello por lo que se comienza a definir a la empresa como unidad comercial o técnico-económica, momentos en los que se forjan el «espíritu capitalista» y el «espíritu burgués» en la sociedad, de los que dimanará el «espíritu de empresa», base del desarrollo de la empresa capitalista, caracterizada jurídicamente por la «sociedad por acciones» o «sociedad anónima».
- ✓ Capitalismo industrial: El gran desarrollo de la empresa se produce con el modelo de capitalismo industrial, el cual surge históricamente con la Primera Revolución Industrial en la Inglaterra del XVIII. La aparición de la primera máquina de

lanzadera para tejer y la sucesión de nuevas máquinas para llevar a cabo tareas industriales, culminando con la máquina de vapor, transformó el panorama económico del siglo XIX, dando origen al surgimiento de la industria pesada, ferrocarril y siderurgia, que junto a otras industrias más ligeras y a la minería, especialmente del carbón, han definido el comienzo del citado capitalismo industrial. En él la empresa ya se configura como una unidad compleja, tanto por los aspectos productivos, como por los restantes aspectos jurídicos y sociales, aunque sean los primeros los más relevantes, razón de que se la defina como unidad económica de producción.

- ✓ Capitalismo financiero: Finalmente, el capitalismo industrial, dado su crecimiento patrimonial, requirió de un importante crecimiento financiero o de necesidades de capital para atender al primero. Esta circunstancia y el logro de importantes excedentes financieros por las grandes empresas industriales, desarrollaron la economía financiera, sus instituciones, mercados y operaciones. La última fase del desarrollo capitalista o capitalismo financiero se caracteriza por la relevancia máxima de los movimientos del capital financiero, de los recursos financieros líquidos, de forma que su colocación produzca elevados rendimientos.

A través del crecimiento interno o expansión de la propia empresa, ya sea aumentando el poder de las factorías existentes o mediante la creación de nuevas, en puntos estratégicos del mercado nacional o extranjero; este fenómeno de internacionalización tiene su máxima expresión en las multinacionales. Tal concentración tiene como consecuencia la aparición de grupos económicos, esto es, agrupaciones de sociedades jurídicamente independientes con relaciones accionariales o de cualquier otro tipo entre ellas. Los grupos pueden clasificarse fundamentalmente en dos tipos:

- i. Grupo industrial: Conjunto de sociedades dedicadas a la realización de actividades complementarias y que se rigen bajo

una estrategia común y global. Su objeto es aprovechar las economías de escala o ventajas económicas derivadas de las grandes unidades productivas. Generalmente nacen en torno a una actividad principal, realizada por la sociedad líder, que es complementada por otras colindantes realizadas por otras sociedades del grupo, lográndose así controlar una mayor porción del proceso productivo total. A tal tipo de relación se conoce como «expansión en sentido vertical» o «integración vertical». Las sociedades del grupo industrial pueden pertenecer a distintos propietarios.

- ii. Grupo financiero: Conjunto de sociedades que pertenecen fundamentalmente a un único propietario o grupo de poder. La sociedad matriz posee participaciones accionariales en un cierto número de filiales, las cuales, a su vez, controlan a otras, y así sucesivamente, formándose una coalición que se extiende, en la mayoría de los casos, a una gama muy diversa de industrias o sectores. Las características fundamentales de este tipo de grupos son, por una parte, la dependencia financiera de todo el conjunto de filiales respecto a la matriz y, por otra, el control de ésta, vía participaciones accionariales, sobre aquéllas. A estos grupos financieros también se les denomina holdings.

El fenómeno de los grupos de sociedades ha hecho revisar y reformular el concepto de empresa. Actualmente éste gira en torno al de unidad de dirección, esto es, al de centro de decisión y de financiación, pudiéndose materializar, por tanto, en un «grupo». En consecuencia, diversas sociedades con personalidad jurídica propia, en la medida en que no posean independencia en cuanto a su capacidad de decisión y, por tanto, de control, se considerarán integradas en una unidad superior, formando una única empresa (**Garrido, s/f**).

### *Empresas comerciales*

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios. Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas (Arias, 2014).

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### *Control interno*

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos (Chacón, 2002).

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: - Confiabilidad de

la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (**Del toro, 2005**).

### *Gestión*

Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada (**Vilcarromero, 2013**).

Es la ejecución de todas aquellas órdenes planificadas por la administración, en este caso, de empresas, la realización de diligencias enfocadas a la obtención de algún beneficio, tomando a las personas que trabajan en la compañía como recursos activos para el logro de los objetivos (**Gestión y Administración, s/f**).

### *Gestión de Inventarios*

Consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos. Una gestión del inventario eficiente es esencial para asegurar que el negocio tenga suficientes productos almacenados para cubrir la demanda del consumidor. Si no se maneja correctamente puede resultar en que el negocio pierda dinero en ventas potenciales que no pueden satisfacerse o que malgaste dinero teniendo demasiado inventario. Un sistema de gestión de inventario puede prevenir que ocurran este tipo de errores (**Zegarra, 2009**).

### *Empresas comerciales*

Es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman (**Rondan, 2011**).

Las empresas comerciales son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
- Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación (**Yépez, 2011**).

## **III. METODOLOGÍA**

### **3.1 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación aplicado fue no experimental - descriptivo bibliográfico documental y de caso.

### **3.2 Población y Muestra**

Dado que la investigación fue descriptiva bibliográfica, documental y de caso no hubo población, tampoco muestra.

### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

No aplicó.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

#### **3.4.2 Instrumentos**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de preguntas pertinentes.

### **3.5 Plan de Análisis**

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

### **3.6 Matriz de Consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios Éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la

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

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

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

**CUADRO 01**

AUTORES	RESULTADOS
<b>Vera &amp; Vela (2015)</b>	Afirman que el sistema de control interno en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado y débil en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa, por otro lado existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra, en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad.
	Afirman que a través del diseño del sistema de control interno de existencias se optimiza los controles necesarios para la funcionalidad de la empresa, se alcanza la efectiva protección de los recursos de la tienda, que permitieron a

<p><b>Paredes &amp; Valderrama (2014)</b></p>	<p>los trabajadores tener claro conocimiento de sus funciones y del compromiso que tienen con la empresa, así mismo se obtiene una mejora en los procesos de abastecimiento de mercadería, desde el requerimiento de la misma hasta la venta final a los clientes, se consiguió a su vez designar a un jefe de almacén que se encargara exclusivamente del área de almacén y que pudiera supervisar el correcto desempeño de sus trabajadores a cargo.</p>
<p><b>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</b></p>	<p>Afirman que mediante la inversión en equipos y maquinarias se logró optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitió estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones y/o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales y se definieron y documentaron procesos dentro de los almacenes, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.</p>
<p><b>Misari (2012)</b></p>	<p>Afirma que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida para evitar pérdidas a la empresa y la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales 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 Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.

**CUADRO 02**

<b>ITEMS</b>	<b>RESULTADOS</b>			
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1.1 ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
1.2 ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
1.3 ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
1.4 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
1.5 ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
2.1 ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
2.2 ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
2.3 ¿Están identificados los riesgos internos y externos?	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
2.4 ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en el área de inventario?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
3.1 ¿Los bienes y servicios recibidos son registrados contablemente?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
3.2 ¿Cuenta su área de inventario con la respectiva clasificación de los productos?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
3.3 ¿El área de inventario cuenta con implementación de equipos y mecanismo que faciliten las operaciones?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>

3.4 ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
4.1 ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
4.2 ¿Cuenta el personal de inventario con comunicación directa hacia el gerente de la entidad?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
4.3 ¿El personal tiene la confianza de informar al gerente de cualquier falla o problemas accidentales?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
4.4 ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
<b>V. SUPERVISIÓN</b>				
5.1 ¿Recibe el encargado de inventario supervisión correspondiente?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
5.2 ¿La supervisión es frecuente?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
5.3 ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.

**CUADRO 03**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
	Vera & Valderrama (2014) afirman que, a	La empresa cuenta con un sistema de control	

<b>Ambiente de control</b>	través del sistema de control interno los trabajadores tienen claro conocimiento de sus funciones y del compromiso con la empresa.	interno, tienen definido su misión y visión, cuenta con un plan anual de capacitación y realiza actividades que fomentan la integración del personal.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Misari (2012)</b> afirma que, la actualización permanente del registro sistemático permite evaluar las existencias que no tienen salida para evitar pérdidas a la empresa.	El área realiza inventario físico para cuantificar lo que se tiene en almacén, además identifica a tiempo errores que puedan surgir en el área.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Actividades de control</b>	<b>Misari (2012)</b> afirma que, cuenta con actualización permanente del registro sistemático de inventario permitiendo las revisiones físicas periódicas, además de un resultado eficiente de los productos.	El área cuenta con clasificación de los productos, además que son registrados contablemente, ya que cuenta con equipos y mecanismos que faciliten las operaciones y la rendición de cuentas.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Información y comunicación</b>	<b>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</b> afirma que, con la inversión se optimiza los procesos permitiendo estar al	El encargado del área cuenta con la confianza de informar cualquier problema ya que tiene	<b>COINCIDEN</b>

	día con la información para tomar buenas decisiones y/o medidas preventivas que mejoren la gestión del área.	comunicación directa con el gerente, además de contar con documentos para la comunicación interna.	
<b>Supervisión</b>	Vera & Valderrama (2014) afirma que, cuenta con un jefe que se encarga exclusivamente del área y supervisa el correcto desempeño de sus trabajadores.	La empresa cuenta con supervisión de manera frecuente y se realizan seguimientos para mejorar los planes.	<b>COINCIDEN</b>

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

## 4.2 Análisis de Resultados

### 4.2.1 Respetto al Objetivo Específico 1:

❖ **Paredes & Valderrama (2014), Hemeryth & Sánchez (2013) y Misari (2012)** coinciden que a través de un diseño de un sistema de control interno en el área de inventario se optimiza los controles necesarios para la funcionalidad de la empresa, alcanza la protección de los recursos, también permite a la trabajadores tener conocimiento de sus funciones, además, que permitió estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones y/o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios, permite hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros y se logra designar a un jefe de almacén que se encargara exclusivamente del área para supervisar el correcto desempeño de sus trabajadores. Estos resultados coinciden con los autores internacionales **Pérez (2010) & Hernández & Torres (2007)** que afirman que mediante la implementación de

un sistema de control interno se realiza una mejora en los procesos de almacén, registra las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y el control de las mismas, proporciona beneficio de mejor control administrativo y contable, registra, ubica, evalúa y distribuye correctamente los productos, asimismo capacita al personal autorizado del área, además permite supervisar al área para evitar desfalcos y utiliza los resultados como herramienta de medir la liquidez de la entidad. Estos resultados son similares a lo establecido por las bases teóricas de control interno tanto internacional y nacional como el informe coso expuesto por **Schmidt (2008)** y la **Contraloría (s/f)** que establecen que el control interno es un proceso diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos, además trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de los objetivos de la empresas.

- ❖ **Vera & Vela (2015)** afirma que el sistema de control interno en el área de almacén de la empresa AJEPER es inadecuado y débil, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los productos, asimismo la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes, por ende existe pérdidas elevadas por vencimiento de productos por mala ubicación que el almacén registra y su rotación de productos no es la correcta. Este resultado es similar a los autores internacionales **Mejias (2013) & Vera & Vizuete (2011)** que al no contar con un sistema de control interno en el área de inventario como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducarse artículos, se pierde, permiten que se deteriore, las mercancías no están clasificadas ni ubicadas en su lugar dentro del almacén

ocasionando tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes entre otras situaciones, el personal no sabe cuanta mercadería se encuentra en el recinto y desconoce un kardex. Esta falta de implementación de un sistema de control interno se deba a la teoría expuesto por **Jaén (2012)** quien establece que es obvio que la implementación genere una inversión económica por parte de la empresa y de tiempo por parte de sus directivos como también de empleados, lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno, olvidando por supuesto que el resultado económico derivado es el incremento de la eficiencia y eficacia en la operatividad de la empresa, supera con creces lo invertido en el control interno.

#### **4.2.2 Respetto al Objetivo Específico 2:**

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

De las 5 preguntas realizadas al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L., el 100% dio respuesta positiva, lo cual refleja que se le está dando importancia al componente más significativo del control interno como es el factor humano. Estos resultados coinciden con los autores Hernández & Torres (2007) y Paredes & Valderrama (2014); no coinciden con Mejías (2013), Vera & Vela (2015), es decir no le están dando importancia al componente más significativo del control interno.

##### ***Respetto al componente evaluación de riesgos***

De las 4 preguntas realizadas al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L., el 80% dio respuesta positiva y el 20% dio respuesta negativa, lo cual refleja que se está tomando medidas para prevenir los riesgos. Estos resultados coinciden con los autores Pérez (2010), Hernández & Torres (2007) y Misari (2012); no coinciden con Mejías (2013), Vera & Vizquete (2011) y Vera & Vela (2015), es decir están propenso a los riesgos tanto internos como externos.

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

De las 4 preguntas realizadas al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L., el 100% dio respuesta positiva, lo cual refleja que hay actividades que mejoren los riesgos que surgen en la gestión de inventario. Estos resultados coinciden con los autores Pérez (2010), Hernández & Torres (2007), Paredes & Valderrama (2014) y Hemeryth & Sánchez (2013); no coinciden Mejías (2013) y Vera & Vela (2015), es decir no cuentan con actividades que detengan los riesgos.

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

De las 4 preguntas realizadas al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L., el 80% dio respuesta positiva y el 20% dio respuesta negativa, lo cual refleja que hay existe información y comunicación entre el almacenero y la alta gerencia de la empresa. Estos resultados coinciden con los autores Hemeryth & Sánchez (2013); no coinciden con Mejías (2013), es decir no informa ni comunica las actividades que realizan.

### ***Respecto al componente supervisión***

De las 3 preguntas realizadas al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L., el 100% dio respuesta positiva, lo cual refleja que hay una supervisión frecuente por parte de la empresa. Estos resultados coinciden con los autores Hernández & Torres (2007), Paredes & Valderrama (2014) y Misari (2012); no coinciden con Vera & Vela (2015), es decir no supervisa las funciones de los encargados del área de inventario.

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

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a los deberes del personal, coinciden, ya que en ambos

casos los trabajadores tienen claro conocimiento de sus funciones y se fomenta la integración del personal.

***Respecto al componente evaluación de riesgos***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a evaluar los inventarios, concuerdan, ya que en ambos casos se evalúa las existencias para evitar pérdidas, así también que se identifica a tiempo los errores que puedan aparecer.

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a las revisiones y registros, coinciden, ya que en ambos casos se revisa periódicamente de manera eficiente los productos, mediante equipos y mecanismo que facilitan las operaciones y la rendición de cuentas.

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

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, concuerdan, ya que en ambos casos el encargado de inventario cuenta con la confianza y comunicación directa con el gerente de informar cualquier problema, para luego tomar buenas decisiones y medidas preventivas que mejoren la gestión.

***Respecto al componente supervisión***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la frecuencia de supervisión, coinciden, ya que en ambos casos cuentan con un jefe que se encarga exclusivamente del desempeño de los trabajadores del área y realizan seguimientos para mejorar las funciones.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:**

Se concluye que a través de los antecedentes pertinentes de los autores a nivel nacional en mención han expresado que el control interno influye positivamente, y que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como una herramienta para la eficiente gestión de las empresas y su constante mejora, al igual que la teoría quien manifiesta que mediante procedimientos, políticas, normas y métodos las empresas pueden proteger sus activos.

### **5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:**

Del cuestionario aplicado al almacenero de la empresa Carmencita S.R.L. nos afirma que la empresa cuenta con un sistema de control interno, el cual es un sistema computarizado, por ende se ha evidenciado que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventario, asimismo los componentes están operando eficientemente por lo cual los resultados son favorables.

### **5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados de la empresa en estudio de investigación, se puede afirmar que el control interno influye de manera eficiente y eficaz en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa de estudio; esto se debe a que tiene implementado un sistema de control interno y se está aplicando correctamente los 5 componentes que establece el informe COSO.

### **5.4 Conclusión general:**

Mediante los autores nacionales y la empresa en estudio de investigación se ha determinado que al implementar un sistema de control interno en la gestión de inventarios, permite influir de manera positiva los procesos en la gestión del área de las empresas y del caso, ya que el control interno es

una herramienta eficaz mediante la cual permite realizar las operaciones y actividades de manera eficiente; lo que conlleva a que se cumplan los objetivos y metas de las empresas.

Por lo que considera que el control interno es de vital importancia para poder salvaguardar con eficiencia las mercaderías de la empresa.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ❖ **Amaro González Ambrosio (2013).** *La importancia del control interno en la empresa.* Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- ❖ **Arias Villa Carlos (2014).** *¿Qué es una empresa comercial?* Obtenido de: <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>
- ❖ **Bastidas Bonilla Edwin (2010).** *Gestión de inventarios.* Obtenido de: <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- ❖ **Chacón Wladimir (2002).** *Conceptos de control interno.* Obtenido de: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- ❖ **Contraloría General de la República (s/f).** *Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785.* Obtenido de:
  - ✓ [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2Bnacional%2Bde%2BControl%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+\(1\).pdf?MOD=AJPERES](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2Bnacional%2Bde%2BControl%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+(1).pdf?MOD=AJPERES)
  - ✓ [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)
- ❖ **Del Toro Ríos José (2005).** *Control interno.* Obtenido de: [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- ❖ **Díaz Eduardo (2009).** *Definición de gestión.* Obtenido de: <http://definicion.mx/gestion/>
- ❖ **Garrido Lee Fernando (s/f).** *Teoría de empresas.* Obtenido de: <http://www4.ujaen.es/~tgarrido/Tema%201%20OYMT%20I.htm>
- ❖ **Gestión y Administración (s/f).** *Gestión de empresas.* Obtenido de: <https://www.gestionyadministracion.com/empresas/definicion-de-gestion.html>

- ❖ **Hemeryth Charpentier Flavia & Sánchez Gutiérrez Jesica (2013).** *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.* Obtenido de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- ❖ **Hernández Ana & Torres Dessireé (2007).** *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A., para lograr la eficiencia en el control de existencias de material y productos fotográficos.* Obtenido de: <http://docplayer.es/1616448-Universidad-de-carabobo-facultad-de-ciencias-economicas-y-sociales-escuela-de-administracion-comercial-y-contaduria-publica-campus-barbula.html>
- ❖ **Jaén Esteban (2012).** *Lo que puede hacer el control interno en una empresa.* Recuperado de: <http://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>
- ❖ **Mejías Militza (2013).** *Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAL PRODUCTOS, C.A.* Obtenido de: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- ❖ **Misari Argandoña Marco (2012).** *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.* Obtenido de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)
- ❖ **Paredes Terroba Andrea & Valderrama Ramírez Brenda (2014).** *Implementación de un sistema de control interno de existencias y su incidencia en la protección de los recursos de la empresa YHE CURL S.A.C., sucursal Trujillo – 2014.* Obtenido de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/334/2/PAREDES\\_ANDREA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EXISTENCIAS\\_CONTENIDO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/334/2/PAREDES_ANDREA_CONTROL_INTERNO_EXISTENCIAS_CONTENIDO.pdf)
- ❖ **Pérez Salazar Eduardo (2010).** *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.* Obtenido de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)

- ❖ **Ramón Ruffner, Gloria (2004).** *El control interno en las empresas privadas.* Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- ❖ **Rondan Santiago (2011).** *Definición y clasificación de empresas.* Recuperado de: <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>
- ❖ **Sandoval Eduardo (2011).** *La importancia del control de las existencias.* Obtenido de: <http://elasesorcontableperu.blogspot.pe/2011/05/la-importancia-del-control-de-las.html>
- ❖ **Schmidt Gamboa Carlos (2008).** *El informe coso.* Obtenido de: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- ❖ **Tovar Canelo Edgar (s/f).** *Control interno de los inventarios.* Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- ❖ **Vera Avendaño Verónica & Vizúete Centeno Evelyn (2011).** *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ.* Obtenido de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
- ❖ **Vera Cabrera Katherine & Vela Chuquizuta Jessica (2015).** *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del ORIENTE SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013.* Obtenido de: [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitza%20Vera%20Cabrera\\_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitza%20Vera%20Cabrera_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf)
- ❖ **Vilcarromero Ruiz Raúl (2013).** *La gestión en la producción.* Obtenido de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html>
- ❖ **Yépez Muñeton María (2011).** *Empresas comerciales.* Recuperado de: <http://es.slideshare.net/isabel8665169/empresas-comerciales>
- ❖ **Zegarra Julio (2009).** *Gestión de inventario.* Recuperado de: <https://www.shopify.es/enciclopedia/gestion-del-inventario>

## 6.2 ANEXOS

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.	No aplicó
			Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.	
			Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Carmencita S.R.L. de Sihuas, 2016.	

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

<b>Título:</b> El control interno en las empresas privadas.	<b>País:</b> Perú
<b>Año:</b> 2004	
<b>Resumen del Contenido:</b> <p>La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle. Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta. Ahora el control interno, tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos.</p>	
<b>URL:</b> <a href="http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf">http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf</a>	
Contraloría General de la República: <i>Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785</i> Lima, Perú – s/f.	
Bastidas Bonilla Edwin: <i>Gestión de inventarios.</i> Lima, Perú – 2010	

Pérez (2010). Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.

#### **RESUMEN**

La metodología fue de tipo documental y de diseño no experimental, el instrumento empleado fue mediante un cuestionario aplicado a los miembros del área de la empresa llegando a los siguientes resultados: implementando un sistema de control interno para el rubro de inventarios, se recibió los beneficios de mejor control administrativo, un mejor control contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utiliza los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad, además de registrar, ubicar, evaluar, rotar y distribuir los productos.

Vera & Vela (2015). Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del ORIENTE SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013.

#### **RESUMEN**

El tipo de estudio fue básico y el método de nivel transversal, el diseño de investigación fue no experimental y el instrumento fue mediante una encuesta aplicado a las 28 personas que laboran en la empresa. Cuyos principales resultados fueron: el sistema de control interno en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado y débil en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa, por otro lado existe elevada pérdida por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra, en cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER se menciona que este es baja debido a su inestabilidad.

**6.2.3 Anexo 03: Cuestionario**



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**I. ASPECTOS GENERALES**

**1.1 Rubro y finalidad de la empresa.**

.....  
.....

**1.2 Profesión del encargado de almacén.**

.....

**1.3 Sexo**

.....

**II. AMBIENTE DE CONTROL**

2.1 ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

SI  NO

2.2 ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?

SI  NO

2.3 ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?

SI  NO

**2.4** ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI  NO

**2.5** ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

SI  NO

### **III. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**3.1** ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?

SI  NO

**3.2** ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

SI  NO

**3.3** ¿Están identificados los riesgos internos y externos?

SI  NO

**3.4** ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en el área de inventario?

SI  NO

### **IV. ACTIVIDADES DE CONTROL**

**4.1** ¿Los bienes y servicios recibidos son registrados contablemente?

SI  NO

**4.2** ¿Cuenta su área de inventario con la respectiva clasificación de los productos?

SI  NO

**4.3** ¿El área de inventario cuenta con implementación de equipos y mecanismo que faciliten las operaciones?

SI  NO

**4.4** ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?

SI  NO

## **V. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**5.1** ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?

SI  NO

**5.2** ¿Cuenta el personal de inventario con comunicación directa hacia el gerente de la entidad?

SI  NO

**5.3** ¿El personal tiene la confianza de informar al gerente de cualquier falla o problemas accidentales?

SI  NO

**5.4** ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

SI  NO

## **VI. SUPERVISIÓN**

**6.1** ¿Recibe el encargado del área de almacén supervisión correspondiente?

SI  NO

**6.2** ¿La supervisión es frecuente?

SI  NO

**6.3** ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

SI  NO