



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA "DROGUERIA KRISOR S.A.C" - CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

BACH. DENIS ALEXANDER VALENTÍN SÁNCHEZ

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE _ PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA “DROGUERIA KRISOR S.A.C” - CAÑETE, 2017

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

AUTOR:

BACH. DENIS ALEXANDER VALENTÍN SÁNCHEZ

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ

2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

MGTR. CPCC DONATO CASTILLO GOMERO

MIEMBRO

MGTR. MONTANO BARBUDA JLIO JAVIER

DTI

En primer lugar agradecer a Dios por darme
Salud, Sabiduría, inteligencia y por llegar a
Culminar mi Carrera profesional con éxito
y ser el orgullo de Mis padres y de toda Mi
familia.

A mis padres ya que sin ellos no hubiera
Logrado esta gran meta, gracias por su
Amor, comprensión y confianza a lo largo
De mi vida, a mis hermanos, sobrinos y en
Especial a mi abuelita que siempre estuvo Ahí
para darme aliento y mucho cuidado y
Amor.

A todos los docentes que me enseñaron a lo
largo de mis estudios por su valioso aporte
Y conocimientos que pudieron inculcarme,
También al profesor Julio Montano por su
gran aporte y enseñanza.

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir,
De guiarme por cada paso que doy en mi
Vida e iluminar mi mente en la realización
De mi vida profesional, por ser mi protector
A lo largo de mi vida y así lograr alcanzar
Mis objetivos planteados y poner en mí
Camino aquellas personas que han sido
Mi soporte, compañía y guía.

A tres personas que contribuyeron con este
Objetivo, mis padres que siempre estuvieron
Ahí, por su comprensión, aliento de seguir por
Su apoyo incondicional y por ser mi ejemplo
A seguir, por su buenos valores y buenas
Enseñanzas que me inculcaron, y por ultimo
A mi abuelita una persona especial que
Siempre estuvo ahí conmigo con la que pase
Momentos únicos y por ser mi fortaleza juntos A
mis padres. Y a una persona en especial que
siempre me brindó su apoyo y su comprensión.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA DROGUERIA KRISOR S.A.C – CAÑETE, 2017**”; tiene como objetivo general Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C” – Cañete, 2017, con la finalidad de mejorar e implementar un control interno eficiente para el área de inventarios y así evitar posibles contingencias y llegar a una buena toma de decisiones para el mejoramiento del área y el bienestar de la empresa. La presente investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó el cuestionario aplicado a la empresa en estudio, encontrándose los siguientes resultados, la mayoría de los autores en los antecedentes se llega a la conclusión que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa.

Finalmente se concluye que la empresa droguería krisor no cuenta con una manual de procedimientos, procesos, políticas para el adecuado control sobre los inventarios, no hay una supervisión permanente sobre los procesos al realizar los inventarios, se propone implementar un sistema de control interno de inventarios, ayudar al óptimo desarrollo del inventario proporcionando información integra y confiable.

PALABRA CLAVE: control interno, inventario, gestión de inventarios

ABSTRACT

The present investigation work called "**CHARACTERIZATION OF THE INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORY AREA OF THE COMMERCIAL COMPANIES OF PERU: CASE COMPANY DROGUERIA KRISOR S.A.C - CAÑETE, 2017**"; Its general objective is to determine and describe the characteristics of internal control in the area of inventory of companies in the commerce sector of Peru, case company "DROGUERIA KRISOR SAC" - Cañete, 2017, in order to improve and implement an efficient internal control for the area of inventories and thus avoid possible contingencies and reach a good decision making for the improvement of the area and the welfare of the company. The present investigation was non experimental - descriptive - bibliographic and of case, for the collection of information the questionnaire applied to the company in study was used, finding the following results, the majority of the authors in the antecedents reaches the conclusion that the knowledge and the application of the internal control system of inventories in their business activities, will allow the adequate management of the resources of the company. Finally, it is concluded that the krisor drug company does not have a manual of procedures, processes, policies for the adequate control over the inventories, there is no permanent supervision over the processes when carrying out the inventories, it is proposed to implement an internal inventory control system, help the optimal development of the inventory by providing comprehensive and reliable information.

KEYWORD: internal control, inventory, inventory management

CONTENIDO

HOJA DE JURADO EVALUADOR.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1 ANTECEDENTES.....	16
2.1.1 INTERNACIONAL	16
2.1.2 NACIONAL	24
2.1.3 REGIONAL	46
2.1.4 LOCAL	54
2.2 BASES TEORICAS	54
2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO.....	55
2.2.2 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO ,según (REPUBLICA, s.f.)	57
2.2.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	58
2.2.4 CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS.....	63
2.2.5 BENEFICIOS DE UN CONTROL DE INVENTARIOS	63
2.2.6 NIC 2 EXISTENCIAS	64
2.2.7 MEDICION DE LOS INVENTARIOS	65
2.2.8 METODOS DE VALUACION.....	66
2.2.9 TEORIA DE INVENTARIOS	66
2.2.10 PROBLEMAS FRECUENTES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS.....	67

2.2.11	IMPORTANCIA DE UN CONTRO DE INVENTARIO.....	68
2.2.12	CONTROL DE CADUCIDAD	69
2.2.13	PROCEDIMIENTO DE TOMA FISICA.....	70
2.2.14	BENEFICIOS DEL CONTROL DE INVENTARIOS	72
2.3	MARCO CONCEPTUAL	73
2.3.1	CONTROL	73
2.3.2	CONTROL INTERNO	73
2.3.3	GESTION	74
2.3.4	GESTIÓN DE FARMACIA	75
2.3.5	INVENTARIO	75
2.3.6	ALMACENAMIENTO	77
2.3.7	CONTROL EFICAZ.....	77
2.3.8	BOTICAS Y FARMACIAS.....	78
2.3.9	SISTEMAS PARA CONTROLAR LOS INVENTARIOS	81
2.3.10	DEFINICION DE KARDEX	82
III.	METODOLOGIA DE INVESTIGACION.....	82
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	82
3.2	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	83
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	83
3.4	DEFINICIONES CONCEPTUALES Y OPERACIONALES DE LAS VARIABLES	83
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	83
3.5.1	POBLACIÓN.....	83
3.6	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	83
3.6.1	TÉCNICAS.	83

3.6.2 INSTRUMENTO.....	83
3.7 PLAN DE ANÁLISIS.....	83
3.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA	84
3.9 PRINCIPIOS ÉTICOS	84
IV. RESULTADOS	85
4.1 Resultado respecto al objetivo específico 1:.....	85
4.2 Resultado respecto al objetivo específico n° 2	87
4.3 Resultado respecto al objetivo n° 3	91
V. ANALISIS DE RESULTADOS	96
5.1 Respecto al objetivo n° 1	96
5.2 Respecto al objetivo n° 2	97
5.3 Respecto al objetivo n° 3	99
VI. CONCLUSIONES	101
6.1 Respecto al objetivo n° 1	101
6.2 Respecto al objetivo n° 2	101
6.3 Respecto al objetivo n° 3	102
VII. RECOMENDACIONES	102
VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	104
8.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	104
8.2 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	112
8.3 MODELO DE FICHAS BIBLIOGRAFICAS	114
8.4 FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE VENTAS DE MERCADERIAS AL CONSUMIDOR FINAL.....	115
8.5 CUESTIONARIO	116

INDICEE DE CUADROS

CUADRO N° 1.....	85
CUADRO N° 2.....	88
CUADRO N° 3.....	93

I. INTRODUCCION

El concepto de control interno en la actualidad es mucho más amplio de lo que solía ser, las autoridades deben ser proactivas y el control interno su prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia que haga que la administración de este sea una responsabilidad de todos los empleados; el control interno debe convertirse en una parte natural de la cultura organizacional. Los modernos conceptos de control establecen que este constituye una función inherente a la gestión, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional; y por lo tanto, deja de ser una función asignada a un área específica de la organización como contabilidad o auditoría interna. El control bajo esta nueva concepción, se orienta a procurar todas las condiciones necesarias para que un equipo de trabajo ponga su mejor esfuerzo en pos de lograr los resultados deseados o planificados, ya que promueve y fomenta el buen funcionamiento de la organización. **(VÁSQUEZ, 2014)**

A nivel internacional, la mayor parte de empresas tienen implementado un sistema de control interno sobre los inventarios porque permite el proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional **(GUTIÉRREZ, 2013)**

En el Perú, en esta última década nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumenta, sus

propietarios acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, dando prioridad a la importancia del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad 13 razonable que los objetivos de la empresa logren alcanzar. Motivo por el cual, la mayoría de las empresas manejan sus inventarios por medio de un sistema de control interno, buscando innovar el mercado competitivo con finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores.

(JÁCOBO, 2013)

En las empresas, el control en inventarios de mercaderías es una acción fundamental en los procedimientos, por tal atribución se piensa que es preciso conseguir un sistema que acceda a fiscalizar la distribución de las existencias físicas, conciliaciones con registros, registros de ingresos y salidas, soportes diarios, recuentos físicos, entre otros procedimientos que emplean las grandes organizaciones. Un método que permita a los empresarios y colaboradores entender la importancia de tener el mando de los inventarios y que las empresas puedan acceda con el mismo objetivo y propósito para llevar un buen control en sus existencias, verificar la exactitud de las existencias que sea eficiente, eficaz de confianza y promueva la eficiencia de las actividades. **(FORERO, 2008)**

Asimismo; el control interno es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos institucionales, los cuales se alcanzan a través de la aplicación de los siguientes

componente: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los componentes serán los mismos para todas las organizaciones sean públicas o privadas. **(CONSULTORA, 2011)**

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. (HORTA, 2009) El inventario se considera relevante debido a la importancia del control interno en la gestión de las empresas privadas, en cuanto al manejo de sus recursos. El problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que no cuentan con un sólido control interno de inventario, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de existencias, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. **(ARGANDOÑA, 2012)**

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportaran en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubra las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Con un buen sistema de control interno de inventario se reportaran en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubra las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. **(OBISPO CHUMPITAZ & GONZALES RENTERIA , 2013)**

La base de toda empresa comercial que es la compra y venta de bienes de aquí su importancia, representan bienes destinados a la venta en el curso normal de un negocio y tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de mercancía necesario para su continuo y normal desenvolvimiento, es por ello que se necesita de un buen control interno en el área del almacén, es una herramienta fundamental que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en las gestión diarias de empresas que distribuyen medicamentos a boticas, como también en otras empresas comerciales de diferentes actividades.

La empresa en estudio con N° de RUC: 20566444586, con razón social DROGUERIA KRISOR S.A.C, se encuentra ubicada MZA. c lote. 7 urb. San

José (a dos cuadras de la iglesia de san José) lima - cañete - san Vicente de cañete, su actividad principal es la venta de medicamentos y perfumería al consumidor principal.

El objetivo de la presente investigación es la **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ**, de la empresa **DROGUERIA KRISOR S.A.C**, en el desarrollo de la presente investigación nos pueda determinar e implementar un control interno adecuado, oportuno y eficiente con datos reales en el momento. Igualmente es importante destacar que hoy en día para que una empresa sea altamente competitiva es necesario contar con información acertada.

Siendo el enunciando del problema **¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa DROGUERIA KRISOR S.A.C – Cañete, 2017?**

Llegando al objetivo general que es Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa “**DROGUERIA KRISOR S.A.C**” – Cañete, 2017 Conjuntamente con ello establecemos 3 objetivos específicos, las cuales son las siguientes:

1. Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2017
2. Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “Droguería Krisor S.A.C” – Cañete, 2017

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas comerciales del Perú y la empresa

“Droguería Krisor S.A.C” – Cañete, 2017

La presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control interno en el área de inventario de las empresas del Perú y de la empresa DROGUERIA KRISOR S.A.C.

Así mismo esta investigación servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes sobre el objeto de estudio se podrá ver la importancia que tiene los sistema de control interno en el área de inventario de las empresas comerciales rubro farmacéutico para llegar a un mejor control, calidad y un producto bueno al consumidor y a su vez aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa DROGUERIA KRISOR S.A.C, debido a no contar con un control interno en inventario que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de sus recursos. Este estudio cobra de importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa DROGUERIA KRISOR S.A.C, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables, completos exactos, fomentar la

eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas, así mismo se busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de inventarios, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competente y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad.

II. REVISION DE LITERAUTA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 INTERNACIONAL

En este trabajo de investigación se entiende por antecedente internacional, a toda investigación científica realizada por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú, sobre los aspectos que tengan relación con nuestro tema de estudio de investigación; revisando los antecedentes se ha podido encontrar los siguientes:

(GARCIA, 2013), en su tesis titulada **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTION DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDO VILLA FLORIDA”**, cuyo objetivo principal fue: proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa

Florida realizando compras oportunas en función de las ventas de productos farmacéuticos, con el fin de disponer información oportuna. El autor señala que la empresa no cuenta con estructuras administrativas que permitan el desarrollo eficiente y coordinado de las actividades. El principal problema que enfrenta la empresa es como diseñar y llevar a cabo una estrategia efectiva para el control y gestión de inventarios de la farmacia que ayude a mitigar las consecuencias que se presenta ante el ineficiente manejo actualmente mantiene.

Con base a esta problemática, la presente investigación se enfoca en dar soluciones a corto plazo presentando acciones como: La optimización de la gestión de inventarios, los sistemas de información que hacen posible que el proveedor la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida preste su servicio integral a sus clientes. Por ello concluyen con:

Los inventarios de la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida no cuentan con una gestión adecuada ya que carece de procesos y políticas para un buen manejo del control de los inventarios, este se realiza de manera empírico por lo que se conoce datos reales para eficiente desarrollo.

En este sistema de gestión de inventarios intervienen políticas de adquisición, control de abastecimiento y reaprovisionamiento, en los que se identifiquen los costos, el mismo que se debe de manejar con un adecuado método de valoración de inventarios el cual debe de ser permanente y oportuno.

(TORRES, 2015), en su tesis titulada: **LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTENO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDOS CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS**, que tuvo como objetivo principal: Implementar un sistema de control interno de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. En el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan que se dedican a esta actividad económica comercial es la falta de control interno que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionan nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos, administrativos y contable, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recurso.

El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas significativas en la mercancía por cualquier circunstancia, la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos. El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al

objetivo mencionado, un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las droguerías, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos.

Por esta razón las droguerías deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: Venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Arribando a las siguientes conclusiones: Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el contador y auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, que sea eficiente y eficaz.

El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que

el inventario es el rubro más importante para las droguerías por el orden, ubicación y mejor distribución.

Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad. (TACO, 2012) en su tesis titulada: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA FARMACÉUTICA DIAGNOFARM S.A”**, El autor relata que Diagnofarm S.A. es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de vacunas a nivel nacional, uno de los principales problemas es el manejo inadecuado de los inventarios. La finalidad de la investigación es mostrar un método adecuado para controlar las existencias de esta manera establecer un control adecuado sobre los inventarios, que son trascendental de los activos.

Finalmente concluye la investigación realizada a la empresa Diagnofarm S.A. ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano signar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos, la visión y el

crecimiento organizacional. El control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando.

La empresa no posee un esquema organizacional, lo cual genera confusión entre las diferentes áreas, duplicidad de funciones y mando. La aplicación de este sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe de ser constante y periódica para que tenga el efecto esperado por la compañía. Causando el bienestar de los empleados y directivos, llevando así la armonía de la compañía dando como resultado un ambiente apto para el desarrollo continuo.

(ESPINOSA, 2012), en su tesis denominado:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA “QUIMICOLOURS S.A.”, DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE COLORANTES TEXTILES”,

El objetivo principal es permitir optimizar los recursos invertidos en los inventarios proporcionando una herramienta sencilla para poder aplicar un adecuado control interno, haciendo uso de principios teoría técnica, tanto para su valoración, control contabilización, análisis y repercusiones en las áreas contables, financiera, administrativa y comercial.

Llegando a las siguientes conclusiones

1. Quimicolours S.A. no cuenta con procedimientos específicos escritos que ayuden al personal y a sus funcionarios a mantener un eficaz y adecuado control de los inventarios.

2.- El personal se encuentra en varias ocasiones desmotivado o desconcentrado al desarrollar sus actividades lo que evita que se cumplan con los procedimientos para mantener el control de los inventarios.

3.- Al no contar con procedimientos escritos los colaboradores de la empresa pueden argumentar que no se le ha dicho ninguna disposición que debe seguir para mantener el control de los inventarios.

4.- La necesidad de establecer los procedimientos está basado en evitar los supuestos en cuanto a actividades específicas y secuenciales teniendo claramente definidas las funciones y tareas a realizar.

5.- Al aplicar procedimientos de control de inventarios se impedirá acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por fraude malversación y se podrá evaluar la real gestión en el manejo del inventario.

6.- Los procedimientos tienen como objetivo racionalizar la administración de la organización, con el propósito de mejorar las actividades que se desarrollan en la empresa para reducir los

errores y eliminar el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.

(VERA AVENDAÑO & VIZUETE CENTENO , 2011) En su tesis titulada **“DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ” – ECUADOR, 2011**; Su objetivo general es Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario.

Llegando a una conclusión

La realización de este proyecto, permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para

proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

2.1.2 NACIONAL

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación hechos por otros investigadores en cualquier parte del Perú. A continuación se nombrara algunos:

(RUIZ, 2016), en su tesis titulada **“CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C”**. El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de medicamentos del Perú y de la empresa FARMEDIBEL S.A.C. El resultado de esta

investigación permitirá a las empresas comerciales de medicamentos mejorar sus controles internos de inventarios, de acuerdo a la realidad que se está viviendo actualmente. Finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventario diseñado acorde a las necesidades de las mismas, se propone: Implementar un sistema de control de inventarios. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario, ayudara al óptimo desarrollo del inventario, proporcionando información integra, uniforme y confiable.

Se concluye que en su totalidad que en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área de compras. En tal sentido, es preciso mencionar que dichas empresas necesitan la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda. Tomando en cuenta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información, contable y financiera.

Respecto al objetivo específico N°2

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista, se concluye que la empresa en estudio cuenta con los procedimientos y funciones que abarca desde el requerimiento, hasta la dispensación de los medicamentos. Lo cual incluye los procedimientos adecuados de almacenamiento del

medicamento, la recepción, verificación, dispensación.

El sistema automatizado de control de inventarios que actualmente cuenta la empresa no permite llevar un óptimo control de los inventarios, aparte que hay problemas en cuanto a su funcionamiento, y además no está diseñado adecuadamente de acuerdo a las necesidades que la empresa presenta, a esto se suma que no se cuenta con personal capacitado para el manejo óptimo del inventario y hay insuficiencia de personal, en tal sentido no se toman medidas para poder mejorar dicha situación.

Respecto al objetivo específico N°3

Del análisis comparativo realizado, del objetivo 1 y 2, se concluye la mala organización y desorden en los procesos del inventario.

Los diferentes cambios que día a día se da y frente a un mundo cambiante y globalizado las empresas necesitan de controles que les permita la integración y uniformidad de su información,

y esto les pueda llevar a tener mejores resultados en cuanto a la gestión y desarrollo.

De acuerdo a lo mencionado en líneas anteriores, es preciso resaltar que el control interno de los inventarios es una pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa; ya que permite obtener procesos eficientes. Además se puede evaluar en forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el objetivo de obtener información relevante y confiable. Permitiendo el crecimiento y desarrollo ordenado de la empresa.

Respecto al objetivo específico N°4

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- ✓ Implementar un sistema de control interno de inventarios.
- ✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario.

El sistema de control interno de inventario diseñado de acuerdo a las necesidades de FARMEDIBEL S.A.C. Es de suma importancia para esta como empresa, ya que permitirá observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Así mismo se sustenta en la

independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con este mismo y la fijación de responsabilidades. Este se implementará con la finalidad de detectar en plazos deseados cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la empresa y de limitar cualquier situación sorpresiva en cuanto al cuidado del inventario.

El sistema de control interno de inventarios diseñado especialmente para la botica debe tener una visión más allá de la relación de cliente – o dispensador, sino la oportunidad de ventaja competitiva.

Lo cual ayudará a la: Planificación, fijación de objetivos, coordinación, formación, adaptación de toda la organización. Esto es posible debido a que el sistema permitirá llevar un óptimo y ordenado control del inventario. Permitirá también estar en constante actualización, ya que se podrá obtener información de que productos tienden a cambiar de acuerdo al comportamiento del mercado y del tiempo, contar con historial de compras que permita obtener las compras a precios buenos y de calidad generando ventaja ante la competencia, también monitorear a la fuerza de ventas para visualizar su rendimiento y que factores influyen para su buen desenvolvimiento, también que permita hacer un seguimiento de los clientes, es decir un registro de cada cliente y sus compras para hacer una

promoción hacia ellos para fidelizarle.

Permitirá siempre contar con los medicamentos de acuerdo a las necesidades del cliente.

El óptimo control del inventario y la información permitirá:

Gerente: La administración en tiempo real y la calidad de los servicios.

Operación: Saber cuándo está ocurriendo un incidente o un problema. Atención al cliente: Información para poder entender las necesidades individuales de los clientes.

Logística: planificación, ejecución y control adecuado en la obtención del inventario.

Teniendo una visualización del impacto que puede generar un diseño adecuado de un sistema de control y de información para la empresa. Esto permitirá y se mantendrá la seguridad de que se cuenta con información confiable en cuanto a todo lo que implica el inventario. La segunda propuesta que es: capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de inventario; permitirá al gerente y personal ponerle mayor atención y la importancia debida al inventario y llevar de una manera ordenada el manejo y cuidado de los medicamentos, obtener siempre la información correcta, oportuna y confiable. Los procedimientos conjuntamente con la capacitación aseguran: Que las actividades se realicen de una forma eficiente, ordenada y sin improvisaciones. Es preciso

mencionar y tomar en cuenta que los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma.

Concluyo en líneas generales que la globalización y la evolución de los mercados han llevado a que día tras día los clientes sean más exigentes. Esta situación ha sido el resultado de la interiorización de altos parámetros de calidad basados en mayores niveles de conocimiento, permitiéndoles tomar a los clientes mejores decisiones y otorgándoles un alto poder de negociación frente al mercado. Debido a esto, las empresas comerciales de medicamentos y la empresa FARMEDIBEL S.A.C. Tienen que mejorar y/o implementar sistemas de controles que no solamente les permita controlar adecuadamente sus inventarios y de manera óptima para que puedan crecer y desarrollarse y alcanzar sus objetivos y metas, sino también a competir por calidad, precio; y que permita al cliente la satisfacción y fidelización al mismo tiempo. Se concluye que en su totalidad que en las empresas el problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo del inventario, y la falta de capacitación en el área de compras. En tal sentido, es preciso mencionar que dichas empresas necesitan la mejora de su gestión, que les permita contar con la información oportuna, evitando pérdidas de

bienes, y que se pueda saber cuáles son los productos que requieren mayor control, ya sea porque su valor monetario lo requiere o porque son productos con mucha demanda. Tomando en cuenta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información, contable y financiera.

(CASTILLO, 2016), en su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS EMPRESAS DEL RUBRO FARMACEUTICO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ALBIS S.A.** El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú.

Respecto al objetivo N° 1:

Los autores Peruanos estudiados se concluye que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las actividades de inventario. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos.

Respecto al objetivo N° 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Albis SA. 2016, se aprecia que la empresa tiene deficiencias en el sistema de control interno en el área de inventario encontrándose las deficiencias en los siguientes componentes: Evaluación de control, Actividades de control, supervisión y monitoreo., afectando a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en la experiencia y muy pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que generan pérdidas. Así mismo se podría optimizar el proceso del control interno en el área de inventario, mejorando el sistema de inventarios, organizando los materiales y teniendo un mejor control con lo distribuido o despachado al personal.

Respecto al objetivo N° 3:

Al comparar la revisión de la literatura y los resultados encontrados, se observa que en las empresas del rubro farmacéutico del Perú el control interno en el área de inventario influye positivamente en toda la organización, en la empresa Albis S.A. el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna en el área de inventario, esto se debe a que se desconoce sobre los componentes del control interno(ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, Evaluación de riesgos y

supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes del caso, no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno en el almacén.

Conclusión General:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: Evaluación de riesgo, Actividades de control, supervisión y monitoreo no coinciden porque no están aplicando correctamente el sistema control interno, puesto que se han encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a su gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo que se recomienda a los directivos de la empresa Albis SA, mejorar el control interno en el área de almacén para optimizar el uso adecuado de los recursos del almacén, designar jefes y supervisores para el área de estudio, así como fiscalizar el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, realizar capacitaciones, esto conlleva a mejorar el área de almacén, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados y la confiabilidad de la información. A su vez se recomienda a las empresas comerciales del Perú, así como la empresa Albis SA. Implementen el control interno en el área de estudio e involucren a los directivos y los supervisores de la entidad para aportar seguridad absoluta en los almacenes en bien del logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto las empresas

comerciales por medio del sistema de control interno en el área de almacén, logrará el perfeccionamiento continuo en sus actividades.

(GONZALES A. , 2016), en su tesis titulada **“LOS MECANISMO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DEL ALMACÉN DE LAS BOTICAS EN EL PERÚ, CASO: BOTICA YASMIN** La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos del control interno en el área de almacén de las boticas del Perú y de la botica YASMIN, Piura 2016.

Llego a las conclusiones:

Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú.

1. Rodríguez & Torres (2014), determinó que la existencia de un sistema software en el procesos administrativo y contable, tal como la implementación de un adecuado sistema de control interno en almacén, es decisivo para un eficiente manejo de los inventarios, así mismo permite contar con información oportuna a cerca de los requerimientos, stock de medicamentos, lo que hace que las ventas sean favorables. De tal forma el control nos ayuda a percibir los medicamentos vencidos para ser devueltos al proveedor.

2. Murillo & Palacios (2013), indicó que una buena organización del inventario facilita la localización y el control de los productos, debe haber un orden en los diferentes espacios, para poder identificarlos de acuerdo a Laboratorio de origen, orden alfabético, mayor salida, así como aquellos medicamentos que requieren refrigeración, Los productos vencidos o por vencer, deben ser separados y etiquetados para su fácil localización de tal manera que sean vendidos a la brevedad posible.

3. Rodríguez & Torres (2014), manifestó que la segregación de funciones es relevante dentro las boticas porque genera que cada colaborador tenga bien definidas sus responsabilidades, ya que permite establecer con claridad la autoridad en la custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercaderías.

4. Arroyo & Jaime (2013), concluyó que la mayoría de boticas que se mantienen en vigencia, utilizan un kárdex computarizado ya que es un reporte organizado que evidencia el movimiento de los productos dentro del almacén. El método más utilizado es el PEPS que establece que las primeras medicinas en entrar son las primeras en salir, debido al vencimiento y caducidad de las medicinas.

5. Arroyo & Jaime (2013), precisó que el control en la venta de medicinas, se lleva una estricta verificación para el

expendio de los medicamentos, se debe entregar a la farmacia la receta médica, para que se realice la venta del producto solicitado.

Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Botica Yasmin – Piura, 2016.

1. Botica Yasmin, no cuenta con un Software para el control de inventarios, lo que dificulta el contar siempre con información oportuna y confiable del stock de productos y medicamentos en su almacén, generando el desabastecimiento y una incorrecta toma de inventarios. Los medicamentos están debidamente ordenados, tomando criterios de ubicación por laboratorio, clasificación farmacológica y por orden alfabético, también se ubican los productos de mayor salida, y volumen, además se encuentran rotulados.
2. Cuenta con un manual de procedimientos y normas en cuanto a la conservación y resguardo de medicamentos en almacén, por lo tanto tiene equipos de refrigeración (aire acondicionado y refrigeradoras) de acuerdo al grado de temperatura que requieran (15°-30°).
3. Con respecto a las políticas de devolución de medicamentos a causa de su vencimiento, estos son devueltos al proveedor, para su canje por otros de las mismas características con fecha de vencimiento amplia, de igual manera para los

productos de bazar u otros, quien expide una nota de crédito para hacerla efectiva en el siguiente pedido.

4. Utiliza medidas de control interno para el procedimiento en el expendio de medicamentos, exigiendo la presentación de la receta original del médico tratante, si no fuese así no se podría realizar la venta.

5. Cuenta con personal capacitado, químico farmacéutico, técnicos en farmacia, además adiestrados en los manuales y procedimientos de almacén, que les permite realizar sus funciones de manera asertiva y eficaz, así mismo supervisa periódicamente los ambientes del almacén, temperatura, orden y distribución para la mejora de inventarios.

6. Tiene un sistema definido de control interno de personal gracias al manual de organización y funciones, que permite asignar responsabilidad a cada trabajador. El área de almacén es administrada por un técnico en farmacia y supervisada por el Químico farmacéutico, (según la nueva norma de la DIGEMID) quien es el único que puede autorizar la salida de medicina e insumos.

7. Se aplican procedimientos y métodos de valuación de inventarios, a través de un kàrdex manual físico y organizado, lo que dificulta contar siempre con información oportuna y confiable en su almacén. Se aplica el Método PEPS Primeras entradas, primeras salidas a los medicamentos y el método

Promedio a los productos de bazar.

Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas en el Perú y de Botica Yasmin – Piura, 2016.

1. Botica Yasmin, no cuenta con un Sistema Software para el control de inventarios, el movimiento de almacén se realiza a través de un kárdex manual lo que no le impide contar con información veraz y exacta en su almacén, lo que coincide con Rodríguez & Torres (2014) quién determinó que los medicamentos vendidos, no se registran directamente a un sistema informático, generando la posibilidad de desconocer el stock real de medicamentos e insumos, lo que con lleva a un desabastecimiento o sobre stock de los productos de la botica. 2. Botica Yasmin, mantiene los medicamentos ordenados, tomando criterios de ubicación y conservación, clasificación farmacológica, por orden alfabético, también se ubican por mayor salida y volumen, además se encuentran rotulados para su fácil localización, lo que coincide con Murillo & Palacios (2013) quién manifestó que un buen Sistema de Control Interno es necesario para aquellas boticas que tienen problemas en el proceso de ventas, con la finalidad de optimizar sus ingresos y una buena coordinación en el área, asimismo, es conveniente para la

organización, contar con un manual de procedimientos y así la empresa marchara de manera correcta y se obtendrán buenos resultados.

3. Botica Yasmin, supervisa constantemente los ambientes del almacén, la temperatura adecuada, para conservación de medicamentos que lo requieran, así mismo el orden, la limpieza y distribución de productos para una mejor ubicación, lo que no coincide con De La Cruz (2015) quién concluyó que la totalidad de los trabajadores encuestados, no cuentan con un ambiente de control adecuado ya que no hay un orden adecuado del inventario en el almacén, generando problemática al momento de ubicar la mercadería para el conteo físico, limpieza de la mercadería dañada y vencida que debe darse de baja a final de año.

4. Botica Yasmin, por lo que cuenta con un registro físico de los movimientos de almacén a través de un kárdex manual, que no le contar con información de saldos oportunamente, lo que coincide con Arroyo & Jaime (2013), quién indicó que las reposiciones de medicamentos se realizan luego de una evaluación de cuántos medicamentos quedan en farmacia y cuántos se necesitan reponer. Debido a este problema, se genera la falta disposición de un determinado medicamento, cuando se necesita lo que conlleva a un malestar en el usuario. Además los medicamentos vendidos, no se registran directamente a un sistema informático, generando la posibilidad de desconocer el stock real de medicamentos e

insumos, lo que con lleva a un desabastecimiento o sobre stock de los productos de farmacia

5. Botica Yasmin, quién ha asignado funciones específicas a su personal, los cuales la realizan bajo responsabilidad. El área de almacén se encuentra a cargo de un técnico de farmacia quien realiza exclusivamente la función de administrar el almacén, bajo la supervisión del Químico farmacéutico (según la DIGEMID) quién es el único responsable de autorizar la salida de productos de almacén, lo que no coincide con Rodríguez & Torres (2014), quién indicó que existen controles internos débiles, donde las distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollaran y con qué unidades o áreas deberán coordinar.

6. Botica Yasmin, por lo que cuenta con personal capacitado, técnicos en farmacia, y Químico farmacéutico, instruidos en las normas y procedimientos de DIGEMID lo que conlleva al desarrollo de sus funciones con eficiencia, lo que no coincide con De La Cruz (2015) quién determinó que el personal no está capacitado e informado acerca de los manuales de normas y procedimientos administrativos para el control de inventarios existentes en las farmacias de Chimbote, lo que genera desconocimiento del manejo de los inventarios por consiguiente los procedimientos para su reposición, almacenamiento y resguardo.

7. Botica Yasmin, cumple con las normas e instrucciones de DIGEMID por tanto se verifica la receta médica original para la atención de medicamentos de venta exclusiva con receta médica, lo que coincide con Arroyo & Jaime (2013) quién concluyó que el paciente entrega al técnico de farmacia la receta médica para que se proceda con la venta.

(SANCHEZ, 2017), En su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO**

EMPRESA IMPORTACIONES S&S EIRL CHIMBOTE, 2016.”, cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones S&S EIRL de Chimbote, 2016, teniendo como resultado comparativo lo siguiente:

Llegando a la siguiente conclusión:

Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que, la mayoría de autores revisados solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, Así mismo; estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad

respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

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

Respecto al objetivo específico 2:

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

de control interno adecuado, esto dará lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle.

Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

Conclusión general

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

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno

establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

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

(RAMÍREZ OLANO, 2016) En su tesis titulado **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. – TARAPOTO, 2016”**, tiene como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto, 2016, con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente en almacén, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones.

Respecto al Objetivo Específico 1:

En la revisión de la literatura, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú. Es decir, que la mayoría de los autores revisados Nacionales, Regionales y Locales coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas en particular.

Finalmente, la mayoría de los autores citados, se limitan a solo describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, sólo se encontrado un trabajo que cuantifica las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, por lo tanto, entonces a partir de un solo trabajo no se puede sacar conclusiones consistentes, pero si bien es cierto la empresa en estudio si tiene un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán implementar diferentes procesos con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurrir

Respecto al Objetivo Específico 2:

Con la aplicación del cuestionario se puedo comprobar que el funcionamiento del control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de

inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de Puestos, Políticas, Normas y de Procedimientos son transmitidos únicamente de forma manual. Por otro lado, la revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no está funcionando eficientemente, debido que la información que se obtiene de ellos es deficiente en relación al tiempo. El problema es porque no existe un personal especializado (auditor) encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando acabo. Sin embargo se sabe que mediante la implementación de sistemas de control interno ayuda en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, ayudaría a mejorar los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Al comparar los objetivos específicos 1 y 2, se logró comprobar que si existe influencia entre variables, en la empresa AGROMEN GROUP S.A.C”, pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus

inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos

2.1.3 REGIONAL

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región La Lima provincia, exceto en la provincia de lima metropolitana, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

A nivel regional se ha encontrado una tesis relacionada solo con la variable y el sector, ya que a la fecha no existe ninguna investigación relacionada con nuestro objeto de estudio.

(CALIXTO, 2016) En su tesis titulada **EL CONTROL INTERNO**

Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL

PERÚ: CASO EMPRESA “FAETCA S. R. LTDA.” SAN

MARTÍN DE PORRES-LIMA, 2014, cuyo objetivo general fue:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martin de Porres de Lima,

2014, **teniendo como resultado comparativo lo siguiente:**

Llegando a la siguiente conclusión:

Respecto al objetivo específico 1:

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

Respecto al objetivo específico 2:

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

Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que sí se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que sí se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

Conclusión general

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

Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización;

permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

(VILLAFUERTE, 2016) En su tesis titulada **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIO DE LAS EMPRESAS**

MINERAS DEL PERÚ: CASO MINERA SHUNTUR SAC

LIMA - 2016” cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú y de la empresa minera “Shuntur SAC” Lima 2016, teniendo como resultado comparativo lo siguiente:

Llegando a la siguiente conclusión:

Según el objetivo específico 01:

En los resultados obtenidos acerca de los antecedentes internacionales y nacionales, no he encontrado trabajos que hubieran demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas mineras del Perú. Solo se ha encontrado trabajos realizados que describen por separado las variables; pero las bases teóricas nos dice que si existe influencia entre el control interno y gestión; podríamos decir que si el control interno funciona como debe ser

y adaptado a la organización; esta es una herramienta de gestión eficaz y eficiente sumamente importante que dará grandes resultados.

Según el objetivo específico 02:

El cuestionario aplicado a los jefes del área de almacén e inventario de la empresa Minera Shuntur S.A.C. se pudo ver que la empresa tiene un control interno implementado pero no funciona como debe ser, y por ende el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementar correctamente, todo este tema de gestión hace que las actividades dentro de la organización no estén funcionando correctamente también los componentes de control interno no están desarrollarse como debe ser , pues los resultados encontrados no son favorables para la organización, por lo tanto, requiere urgente ser revisado el control interno de la empresa.

Según el objetivo específico 03:

De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas a los jefes de área de almacén e inventario de la Empresa Minera Shuntur S.A.C. y la encuesta realizada a las diez empresas minera del Perú con respecto a la gestión del control interno. Podemos llegar a la conclusión; que el presente trabajo de investigación se evidencio que todas las empresas mineras del Perú tienen implementadas su sistema de gestión de control interno mientras en la empresa si

esta implementada pero no funciona, no da resultados como deberían dar esta herramienta de gestión y así no se está cumpliendo las metas ni los objetivos este a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo el área ya que es de suma importancia el área de almacén e inventario en una empresa minera porque da soporte a toda la operación y producción de mineral.

El control interno es una herramienta de gestión muy eficaz y eficiente solo cuando este implementada correctamente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno, no se está aplicando en la empresa correctamente. Minera Shuntur S.A.C. de la ciudad de lima con el propósito de mejorar las falencias del control interno en el área de almacén e inventario, y para poder obtener resultados mejores y poder reflejar una buena gestión al termino del año en sus actividades extractivas y de producción de mineral.

Recomendación.

- Se recomienda que el control interno es una herramienta de gestión muy importante, sola cuando es implementado o adaptado a la organización de la manera correcta esta es de gran ayuda en la gestión obteniendo resultados eficaces y eficientes sumamente importantes que dará grandes resultados.

- Se recomienda que la empresa debe corregir las falencias el control interno en el área de almacén e inventario, también la empresa debe determinar un procedimiento para el correcto cumplimiento del control interno con todos sus componentes en el área de almacén.
- Que la empresa debe establecer eficientes procesos para el manejo de los documentos de soporte logístico. También la empresa debe determinar un procedimiento para el correcto cumplimiento del control interno en el área. Establecer documentos que indiquen las actividades del personal que trabaja en el área con el fin de que se maneje y registre los materiales de forma idónea. Implementar procedimientos para el control de los materiales, repuestos etc., que ingresa al área con el propósito que las operaciones de extracción de mineral no se detengan por ningún motivo, porque de ahí depende el avance de la producción del mineral.

(BARBIERI, 2015) En su tesis titulado: **“EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA DEL INVENTARIO - PERÚ, 2014”**, tiene como objetivo utilizar el control interno de calidad a fin de que contribuya con la eficiencia y optimización del inventario de la empresa, lo cual se desarrolla en tres escenarios, el metodológico, teórico y práctico.

RESULTADOS

- Mantenimiento deficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Deficiente almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- No se podría comprar el inventario en cantidades económicas.
- No se podría mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Se mantendría un inventario almacenado demasiado tiempo

Las conclusiones son las siguientes:

1.- El control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa.

2.- El control interno de calidad es un proceso integral dinámico, son todos los mecanismos, acciones, herramientas que se emplean en el inventario, para detectar la presencia de errores en la empresa comercial, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones contrastaciones comparaciones y otros.

3.- La evaluación del control interno de calidad podrá facilitar la eficiencia del inventario de la empresa comercial, mediante la

aplicación de cuestionarios de evaluación del control interno aplicado a las mercaderías y otros rubros relacionados.

4.- El adecuado control interno de calidad en el almacén de la empresa comercial, mediante los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continúa.

2.1.4 LOCAL

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Cañete, distrito de San Vicente de Cañete; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio a nivel local, no se ha encontrado otros trabajo relacionado con el mismo sector y actividad en estudio.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO

Según (GAITAN, 2006), en su libro control interno y fraude, el cual nos habla del concepto de control interno y su importancia: Un proceso efectuado por el consejo administrativo, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes organizaciones:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

El control interno constituye una parte integral de la gestión ya que es una herramienta sólida para la dirección y es la base para las reglas y normas y leyes existentes y todos los procedimientos adoptados por una entidad, ayudan a lograr los objetivos de la administración, aseguran tanto como sea factible la conducción adecuada y la eficiencia del negocio.

(SERFINANZA, s.f.), La adopción y cumplimiento del SCI por parte de la entidad se desarrolla siguiendo los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.

Los principios de control interno según la compañía de financiamiento son:

Autocontrol: Entendido como la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. Así mismo, se refiere al deber de los funcionarios de procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Autorregulación: Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.

Autogestión: Es la capacidad de la empresa para interpretar,

coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

(Ruffner), **EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS**

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

2.2.2 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO ,según (REPUBLICA, s.f.)

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la organización. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas para el cumplimiento en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios que contiene la importancia de un control interno:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las

actividades institucionales y mejora el rendimiento.

- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima y adecuada, toda vez que genera beneficio a la administración de la empresa, en todos los niveles así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implementen.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una organización o empresa en conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir de pérdida de recursos.

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
- La aplicación eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos. □ La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos de la organización
- El cumplimiento de la normativa

2.2.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Según (Salesiana, s.f.) Los componentes son los siguientes:

2.2.3.1 AMBIENTE DE OCNTROL

Es la actitud de la gerencia frente al control interno, de las pautas para una organización, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía “El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica. ”.

El ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia la conciencia de control de su gente, y la forma en la que la administración es capaz de incluir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y

procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad

2.2.3.2 VALORACION DE RIESGOS

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados. “Es 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 mejorados. Así mismos, 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 entorno de la misma” 10 De acuerdo con la NIA 6 “Evaluación del riesgo y control interno”, se debe elaborar una evaluación de los riesgos inherente y de control para los puntos importantes que se presentan ya sea a nivel de estados financieros, como de procesos administrativos y financieros.

2.2.3.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los 18 riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.”

Las actividades de control son implementados por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad. Las actividades de control se deben establecer en todos los niveles de la organización y actividades como verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia, segregación de funciones, etc.

2.2.3.4 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno. Es el que soporta la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y periodo que

permita al personal cumplir con sus responsabilidades; la comunicación debe de fluir hacia abajo, hacia arriba, hacia toda la organización para brindar una información adecuada y veraz.

Información: “La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento

Comunicación: “La comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento”

2.2.3.5 MONITOREO

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. El control interno es un proceso permanente que debe de llegar a convertirse en una actitud a todos los funcionarios, quienes deben de percibirlo como un medio para el cumplimiento de los objetivos de la organización, por lo

tanto debe de observarse y evaluarse el funcionamiento de los diversos controles con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.

El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos. “La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.”

2.2.4 CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS

Según los (CANELO, s.f.). El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor

significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

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
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

2.2.5 BENEFICIOS DE UN CONTROL DE INVENTARIOS

(CASTRO, s.f.), El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado. El enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar costos innecesarios.

La gestión de los inventarios está compuesta por el control y la planificación de los mismos, en términos generales se trata de entender tres factores importantes:

1. ¿Con qué frecuencia debe ser determinado el nivel de inventario para cada artículo?
2. ¿Cuándo debe colocarse un pedido al proveedor?
3. ¿Cuál es la cantidad óptima a ordenar?

El seguimiento y control de inventarios es una actividad medular en tu empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio a tu cliente. Además, el tener niveles óptimos de inventario te puede ayudar a liberar flujo de efectivo.

2.2.6 NIC 2 EXISTENCIAS

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

2.2.7 MEDICION DE LOS INVENTARIOS

- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

2.2.8 METODOS DE VALUACION

Según la pagina (INDUSTRIAL, s.f.)

2.2.8.1 METODO DEL PEPS

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

2.2.8.2 METODO DEL UEPS

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

2.2.9 TEORIA DE INVENTARIOS

Según (MELENDEZ, 2013), señala que los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Por ejemplo, los fabricantes necesitan inventarios de materiales requeridos para la manufactura de productos. También deben almacenar productos terminados en espera de ser enviados. De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso. La

aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

2.2.10 PROBLEMAS FRECUENTES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS

Según el artículo de la página MAILXMAIL, el autor (AGUILAR, MAILXMAIL) nos comenta que el problema más frecuente es la Falta de registros,

El microempresario, también conocido como "hombre orquesta", difícilmente encuentra tiempo para llevar a cabo todas las funciones que en él han sido encomendadas: las compras, las ventas, la producción, el manejo de personal, manejo del efectivo... El empresario ocupa su tiempo más en cuestiones operativas o tácticas que en labores de orden estratégico.

En cuanto a la falta de registros (no sólo de inventarios, sino de cualquier tipo de operación) se oyen los siguientes comentarios:

- Los registros son complicados y "sólo los contadores los entienden".
- Se necesita un programa de cómputo "carísimo" y complicado de entender.
- "Necesito un encargado de almacén para llevar los registros bien y al día"

- "No tengo tiempo suficiente para contar mi inventario"

Efectivamente, muchos de estos comentarios son ciertos en su momento, es por eso que nos hemos abocado a la tarea de ir disminuyendo los inconvenientes.

2.2.11 IMPORTANCIA DE UN CONTRO DE INVENTARIO

(AGUILLAR) La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de Ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. EN TODOS LOS GIROS resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. En el presente estudio ejemplificaremos el control de inventarios de una empresa restaurantera, dado que éste tipo

de negocios combinan las funciones comercial, de producción y servicios.

Por ejemplo, sin el efectivo control de los inventarios dentro de un restaurante, las fortalezas propias del giro (alta rentabilidad y liquidez) se convierten automáticamente en debilidades. El objetivo principal del presente documento es proporcionar herramientas básicas y simplificadas del control de inventarios, a modo de hacer de esta función rutinaria pero sencilla, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.

2.2.12 CONTROL DE CADUCIDAD

(AGUILAR, MAILXMAIL) **Los controles de caducidad son las siguientes:**

1. Las caducidades deben revisarse desde el momento que se reciba la mercancía.
2. Consultar con el proveedor el modo de leer su fecha de fabricación y caducidad, esto es en casos específicos como la cerveza, refresco, y de algunos otros productos si es el caso.
3. Se llevara un control de caducidades mediante un formato el cual será revisado semanalmente por el encargado de almacén y verificado por la gerencia.

4. La mercancía con caducidad más próxima es la primera a la que se le dará salida y será dada de baja en el control de caducidades una vez se haya transferido a algún departamento.
5. No se recibirá por ningún motivo mercancía de baja fecha de caducidad se levantara un reporte de incidencia al proveedor y se avisará a la gerencia, chef ó jefe de piso.
6. Revisar el control de caducidades de las demás áreas, presionando en que se lleve semanalmente y haciéndoles selectivos para verificar que todo esté en orden.
7. El acomodo de la mercancía percedera y con fecha de caducidad debe ser con forme a esta, los productos más a la mano serán los que tengan la caducidad más próxima, para el momento de hacer transferencias dar la mercancía con la menor fecha de caducidad.

2.2.13 PROCEDIMIENTO DE TOMA FISICA

(AGUILAR, MAILXMAIL) Los procedimientos en la toma física de inventarios son:

1. La mercancía se contará de izquierda a derecha, de arriba hacia abajo y de atrás hacia adelante.
2. Se contará en presencia un "contador" y un "auditor" para cotejar que lo contado sea lo correcto.
3. Se dividirá la bodega (anaqueles) por número para mejor distribución y rápida detección de errores.

4. El contador y el auditor no contarán la mercancía del mismo lugar sino que uno empezará en el primer anaquel y el auditor por el último.
5. Se hará un listado de mercancía en el cual se tomarán los productos encontrados en el anaquel de izquierda a derecha, de arriba hacia abajo y de atrás hacia delante, esto para facilitar más el conteo.
6. Se bajara la mercancía que se tenga duda en su conteo y se regresará a su lugar una vez contada.
7. Se abrirán todas las cajas para verificar que se encuentren las cantidades correctas de producto dentro de ellas.
8. Si se encuentra un producto que no esté anotado en la lista se le dará un número de secuencia intermedia dependiendo la ubicación del producto y se anotará al final de la hoja.
9. Los números de secuencia de la mercancía enlistada serán de 10 en 10 y por anaquel, es decir en el anaquel 1 abra la secuencia 10, 20, 30, etc. Y hasta el número que se necesite según la cantidad de mercancía que haya, y en el anaquel 2 será lo mismo comenzando por el número 10 y continuando de 10 en 10.
10. Al final del conteo se cotejarán las hojas de contador y auditor (listados) para verificar que no haya errores, si hay habrá que verificarlos y corregirlos, una vez que todo esté bien checado y sin ninguna anomalía se procederá a ingresar el conteo en el sistema.

11. Imprimir lo capturado en sistema y revisar que no haya ningún faltante físico de mercancía, en caso de haberlo se volverá a contar la mercancía con faltante y se buscará en todos los lugares posibles que pueda estar antes de tomarla como faltante real.

2.2.14 BENEFICIOS DEL CONTROL DE INVENTARIOS

El manejo eficiente y eficaz del inventario trae amplios beneficios inherentes: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad... todo en aras de tener mayores utilidades.

También en la operación propia de la empresa, los beneficios son tangibles:

a. **Planeación de compras de la empresa.**

Al controlar el inventario vamos creando información precisa, que nos será útil para aprovisionarnos de producto sin excesos y sin faltantes, ya que conoceremos a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año en que estemos.

b. **Planeación del flujo de efectivo.**

Como fue citado en el apartado anterior, conoceremos el monto de la compra ya sea diaria o semanalmente, lo que nos permitirá saber cuánto habremos de invertir en pesos. Así eliminaremos o postergaremos gastos no propios a la operación de la empresa, para no minar su liquidez.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 CONTROL

Según la página (zonaeconomica.com, s.f.). Proviene del termino francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre sistema. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente, eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

2.3.2 CONTROL INTERNO

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

2.3.2.1 PROPÓSITO DEL CONTROL INTERNO

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

2.3.2.2 RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO

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

2.3.3 GESTION

(HUERGO, s.f.) Se hace referencia a la forma a través de la cual un grupo de personas establece objetivos comunes, organiza, articula y proyecta las fuerzas, los recursos humanos, técnicos y económicos. En este sentido, la gestión es un proceso de construcción colectiva desde las identidades, las experiencias y las habilidades de quienes allí participan. Esto quiere decir que el proceso de gestión no debe apuntar a la negación o aplanamiento de diferencias, o al acallamiento de

conflictos; sino que necesariamente debe articularlos, construyendo procesos colectivos, donde lo “colectivo” no es lo homogéneo, sino una plataforma y un horizonte común, una trama de diferencias articuladas en una concreción social.

2.3.4 GESTIÓN DE FARMACIA

Según la revista (FUENTE, 2016), nos menciona que muchas farmacias existe una preocupación constante en relación con el stock, y es que sabemos que es muy importante tener un surtido suficiente para cubrir la demanda de nuestros clientes; y entonces exactamente nos envía a la medición constante que se debe de realizar a los inventarios y llevar un control adecuado. La gestión de farmacia es saber mover muy bien los inventarios darle un buen funcionamiento a ello y con eso se va cumpliendo con el objetivo de la organización.

2.3.5 INVENTARIO

Se denomina inventario a un conjunto de elementos ordenados y registrados con una determinada finalidad. En general un inventario tiene estrecha relación con el área comercial, en donde se hace necesaria una clasificación de la mercadería y de los precios a los que esta fue adquirida.

2.3.5.1 INVENTARIO INICIAL

Es el que se inicia al dar comienzos a las operaciones.

2.3.5.2 INVENTARIO FINAL

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo

2.3.5.3 INVENTARIO FÍSICO

Es el inventario real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancía), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

2.3.5.4 INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Son las mercaderías que se tienen en existencias, aun no vendidas en un momento determinado.

2.3.5.5 GESTIÓN DE INVENTARIOS

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

2.3.6 ALMACENAMIENTO

Recibir, guardar y conservar existencias de forma ordenada y eficiente. Tiene una función clave en la gestión logística empresarial, cual es adecuar el ritmo en los procesos de compras y abastecimiento, producción, distribución y consumo de la forma más eficiente posible. En los almacenes modernos de las mercancías se reciben, se clasifican, se depositan (estoquean) por determinado tiempo y se expiden en el momento indicado por los depositantes.

2.3.7 CONTROL EFICAZ

Cuando no entorpece las funciones administrativas, cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial, en una empresa el control eficaz garantiza que las actividades se lleven a cabo en formas cuya meta sea llegar al logro de las metas de la organización.

2.3.7.1 EFICACIA:

La eficacia es la capacidad de lograr un efecto buscando a través de una acción especificada. Los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de eficacia, de la misma forma un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos.

2.3.7.2 RECEPCIÓN

Función que abarca todo el recibo físico del material y la inspección del envío en conformidad con la orden de compra (cantidad y daños) además, la cantidad y entrega al destinatario y la preparación de reportes de recibo.

2.3.7.3 REQUERIMIENTO:

Acto por el se pide o solicita un determinado bien o servicio con ciertas características y especificaciones técnicas para su adquisición.

2.3.7.4 VERIFICACIÓN

Es el proceso o acción mediante el cual se revisa si una cosa esta cumpliendo con leyes o normas o estatutos con anterioridad en la orden de compra.

2.3.8 BOTICAS Y FARMACIAS

Según el Reglamento de Establecimientos farmacéuticos Decreto

Supremo N°014 – 2011- SA, Se entiende por

farmacia o botica, a las oficinas farmacéuticas en las que se dispensan y expenden al consumidor final productos farmacéuticos, dispositivos médicos (con excepción de equipos biomédicos de tecnología controlada) o productos sanitarios, o se realizan preparados farmacéuticos. Las farmacias o boticas podrán comercializar insumos, instrumental y equipo de uso médico-quirúrgico u odontológico, productos cosméticos y de higiene personal y productos sanitarios. Para que el establecimiento se

denomine farmacia debe ser de propiedad de un químico farmacéutico.

Podrán, asimismo, brindar servicios complementarios y comercializar otros productos no farmacéuticos, siempre que no se ponga en riesgo la seguridad y calidad de los productos farmacéuticos y afines que comercializan. La DIGEMID elaborará un listado de productos y servicios que no podrán ser ofrecidos en farmacias o boticas.

Actualidad Empresarial (2016). La diferencia entre farmacia y botica es que la primera es regentada por un químico farmacéutico (debe ser, además propietario o socio del negocio) y la segunda puede estar dirigida por un comerciante común, pero que está en la obligación de contratar al mencionado profesional.

Base Legal:

- a) Constitución Política del Perú (1993). Ley General de Salud N° 26842)
- b) Ley N° 29459 Ley de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios.
- c) DS N° 016-2011 – SA Reglamento para el Registro, Control y Vigilancia Sanitaria.
- d) RM N°1240 – MINSA. Policía Nacional de Medicamentos.
- e) Decreto Supremo N° 014-2011-SA Reglamento de

Establecimientos Farmacéuticos.

Objeto:

Establecer las condiciones técnicas y sanitarias para el funcionamiento de los establecimientos dedicados a la fabricación, importación, exportación, almacenamiento, comercialización, distribución, dispensación, expendio de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, a que hace referencia la Ley N° 29459 – Ley de los Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y productos Sanitarios.

Ámbito de Aplicación

El presente reglamento así como sus normas complementarias, que aprueba la Autoridad Nacional de Salud (ANS), son de aplicación general a todos los establecimientos farmacéuticos públicos y privados, incluyendo entre otros, a los de EsSalud, las Fuerzas Armadas, la Policía Nacional de Perú, Gobiernos Regionales y Locales, así como a los establecimientos no farmacéuticos en lo que corresponda.

2.3.9 SISTEMAS PARA CONTROLAR LOS INVENTARIOS

Según la página (GERENCIE.COM) nos dice que existen dos formas de hacerlo, las cuales son las siguientes:

2.3.9.1 INVENTARIO PERIODICO

El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, **realiza un control cada determinado tiempo o periodo**, y para eso es necesario hacer un **conteo físico** para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

2.3.9.2 INVENTARIO INTERMITENTE

Según la página (ENTREPRENEUR) Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

2.3.10 DEFINICION DE KARDEX

Según (CUNI) Originariamente el concepto de Kardex proviene del mismo nombre de una de las mayores firmas internacionales en materia de automatizado y almacenamiento, mantenimiento y clasificación. Dicha empresa tiene por vocación encontrar las mejores soluciones para nuestros problemas empresariales de almacenamiento, clasificación y puesta a disposición de componentes, expediciones o de toda clase de mercancías en general. Al proceder así, como clientes, dispondremos de mejores herramientas profesionales que nos permitirán ser más competitivos en el mercado y esto reduciendo al mismo tiempo sus costes gracias a mejores rendimientos en materia de espacio en el suelo, de productividad y flujo de materiales.

III. METODOLOGIA DE INVESTIGACION

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

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

3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

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

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo,

bibliográfico, documental y de caso.

3.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES Y OPERACIONALES DE LAS VARIABLES

No aplica

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

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

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

Se estudió el Caso Empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C” - Cañete, 2017.

3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

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

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

3.7 PLAN DE ANÁLISIS

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo

1 y 2.

3.8 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Ver anexo N° 01

3.9 PRINCIPIOS ÉTICOS

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno en el área de inventarios de la empresa Droguería Krisor S.A.C

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultado respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 1

AUTOR	RESULTADOS
-------	------------

Ruiz (2016) En las empresas comerciales de medicamentos se identificaron una deficiente gestión, lo cual quiere decir que en la planeación, organización, dirección y control, no hay la evaluación de un sistema de control que facilite el mejoramiento de la gestión y contribuya al logro de las metas y objetivos.

Castillo (2016) La empresa Albis SA no tiene un supervisor asignado para el área de inventario que monitoree el trabajo de los colaboradores y que ayude a corregir los errores y evitar la pérdida de tiempo.

Sánchez (2017) La empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de

un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

Ramírez (2016)

La empresa AGROMEN GROUP S.A.C”, no hay una supervisión de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario.

Calixto (2016)

La mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que sí se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que sí se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

Los jefes de área de almacén e inventario de la

Villafuerte (2016)

Empresa Minera Shuntur S.A.C. tienen implementada su sistema de gestión de control interno pero no funciona, no da resultados como deberían dar esta herramienta de gestión y así no se está cumpliendo las metas ni los objetivos este a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno

.El control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del inventario de la empresa

Barbieri (2015)

comercial, mediante los procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha empresa.

4.2 Resultado respecto al objetivo específico n° 2

Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “**Droguería Krisor S.A.C**” - **Cañete, 2017**

CUADRO N° 2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
AMBIENTE Y CONTROL			
1	¿La empresa cuenta con un manual de Normas y Procedimientos para el control Interno?		X
2	¿El ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa?	X	

3	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativos?	X
4	¿Existe un sistema de control interno de inventarios en el área de almacén?	X
5	¿El personal que está a cargo del área de inventario conoce acerca de sus funciones y responsabilidades?	X
6	¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	X
7	¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?	X
8	¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	X

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO

EVALUACION DE RIESGOS.

9	¿Cree usted que existe riesgo si no aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X
10	¿Se identifica los riesgos riesgos en el área de almacén de la empresa?	X
11	¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?	X

12	¿En el área de almacén los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia de ocurrencia?		X
13	¿La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes de cada área de la empresa?	X	
14	¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO

ACTIVIDADES DE CONTROL

15	¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	X	
16	¿Se realizan un inventario permanente de los productos que se almacenan?	X	
17	¿Existen control interno de los productos despachados y la salida de almacén?	X	
18	¿Existen orden en el almacén, la mercadería esta codificada de acuerdo a la fechas de vencimientos?		X
19	¿Se realizan inventarios periódicos dentro del área de almacén?	X	

20	¿La empresa incentiva el desarrollo de las actividades dentro del almacén?	X
21	¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacén?	X

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

22	¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X
23	¿Se han definido niveles para el acceso del personal del sistema de información?	X
24	¿Los sistemas de información que dispone el área de almacén permiten el acceso para una correcta decisiones?	X
25	¿Se cuenta con políticas para el cumplimiento de la confiabilidad de la información del área de almacén?	X
26	¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario?	X
27	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud a los responsables?	X

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
28	¿Existen una continua supervisión en la realización de inventario en el área de almacén?		X
29	¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?		X
30	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X	
31	¿El sistema del control interno está operando adecuadamente en el área de almacén?	X	
32	¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario?		X
33	¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes?	X	
34	¿Se supervisa que las obligaciones del personal se cumplan de acuerdo a lo planificado?		X

4.3 Resultado respecto al objetivo n° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas comerciales del Perú y la empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C” – Cañete, 2017.

CUADRO N° 3

ELEMENTOS DE	RESULTADO	RESULTADO	
COMPARACIÓN	OBJETIVO N° 1	OBJETIVO N° 2	RESULTADOS

Agromen DROGUERIA

Ambiente de control

cuenta con un manual de KRISOR no cuenta con funciones, pero existe un manual de normas y duplicidad de funciones procedimientos para el de mismo modo no se control interno, ni realiza el respecto información necesaria. seguimiento a los Como también no existe funciones que cada un personal adecuado a colaborador desempeña, realizar los inventarios, es decir, la situación en debido a esto en la empresa presenta consecuencia no hacen debilidades en la gestión un inventario de inventarios se debe a permanente.

la insuficiencia de conocimientos y experiencias de la personas encargadas de almacén y control interno.

No coincide

Castillo (2016), Pese a La empresa en estudio si

	<p>que la empresa cuenta con políticas con plan contra los establecidas estas no se</p>	<p>evalúa, cuenta también posibles riesgos, pero no el totalidad</p>	<p>Coincide, pero no el totalidad</p>
<p>Evaluación de riesgos vienen aplicando de no toman prioridad a los encontramos manera responsable posibles riesgos, es diferencias en lo existiendo deficiencias decir que cosas muy que respecta a la en dicho componente, pequeñas que ocurren lo falta de esto es perjudicial para pasan por alto; y esto no importancia que la entidad, con las ayuda a los intereses que se debe de dar respuestas obtenidas se se quiere por área. así sea al más dice que esta no está mínimo tomando las medidas problema que necesarias para afrontar pueda sus riesgos. Existiendo encontrarse. riesgo de pérdidas y descontrol en el área de inventario.</p>	<p>manera responsable existiendo deficiencias en dicho componente, esto es perjudicial para la entidad, con las respuestas obtenidas se dice que esta no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos. Existiendo riesgo de pérdidas y descontrol en el área de inventario.</p>	<p>no toman prioridad a los posibles riesgos, es decir que cosas muy pequeñas que ocurren lo pasan por alto; y esto no ayuda a los intereses que se quiere por área. así sea al más mínimo problema que pueda encontrarse.</p>	<p>no toman prioridad a los posibles riesgos, es decir que cosas muy pequeñas que ocurren lo pasan por alto; y esto no ayuda a los intereses que se quiere por área. así sea al más mínimo problema que pueda encontrarse.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Ruiz (2016) el gerente comenta que en la empresa si existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción,</p>	<p>La empresa cuenta con políticas de cuidado y conservación con los medicamentos pero no lleva un orden, no</p>	<p>Coincide en parte, pero la falta de orden que le falta implementar a la</p>
		<p>codifica</p>	<p>las</p>

almacenamiento y conservación de mercaderías, también no empresa en
los medicamentos. Es cuenta con accesorios estudio.
preciso mencionar que es de gran que puedan contribuir y
importancia el especial cuidado del con ello lleva a que los
medicamento y las políticas son muy medicamentos se
importantes debido a que ayuda a lleguen a vencer, es decir no
saber qué dirección tomar en las hay una buena
situaciones que exista rotación de las
conflictos ya sea mercaderías y esto hace
clientes, proveedores, que a la entidad lo con
accionistas y lleve a perder.
trabajadores. Entonces en la botica en
estudio es esencial que las políticas
sean coherentes entre lo que se dice y
lo que se hace, si no se pierde la
credibilidad y
confianza.

Calixto (2016) El

La empresa en estudio si

Información y administrador de la existen los canales de

comunicación	<p>empresa “FAETCA S.R.LTDA”, nos indican, que sí tiene</p>	<p>información y comunicación entre las áreas que se vinculan,</p>	<p>No coincide en su totalidad, por la</p>
	<p>implementado un sistema pero no está diseñada de control interno, en la cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo</p>	<p>pero no está diseñada adecuadamente como debería de ser para un buen control y poder dar una buena información</p>	<p>implementación de los canales de información que se encuentra.</p>
	<p>positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables.</p>	<p>como también no existe una política de confiabilidad de la información, esto con lleva a que no lleguen a tomar buenas decisiones para solucionar los posibles problemas.</p>	
Supervisión y monitoreo	<p>Gonzales (2016) no cuenta con un sistema de software para el control de inventarios,</p>	<p>En la organización cuentan con un</p>	

su
pe
rv
is
or
,
pe
ro
el
en
ca
rg
ad
o
n
o
ha
ce
u
na

el

movimiento de nte lo que impide contar con una supervisión exacta, porque más allá de que se lleve manualmente en algunas de los documentos se pierden es por ello que no se puede llevar un control, supervisión y monitoreo adecuado.

vé supervisión adecuada esto debido a que hay mucha confianza y No coincide muchas consideraciones por parte de ello.

de un kar de x ma nu al me

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y

2

V. ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Respecto al objetivo n° 1

Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

En las empresas comerciales de medicamentos se identificaron una deficiente gestión, lo cual quiere decir que en la planeación, organización, dirección y control, no hay la evaluación de un sistema de control que facilite el mejoramiento de la gestión y contribuya al logro de las metas y objetivos.

Dichas empresas no cuentan un control interno o como también si tienen pero no uno adecuado al sistema que maneja cada organización, las áreas que deben de estar interconectadas para el buen funcionamiento, las cuales permitan una buena protección de sus inventarios, y como también poder darle la mejor rotación de las mercaderías. Esto también se debe a la falta de supervisión y control que debe de tener cada encargado, con esto con lleva a que los posibles riesgos se vuelvan más grande y pueden aparecer seguidamente. Lo que genera también es la falta de compromiso de los mismo trabajadores por lo que no hay una supervisión adecuada y eso hace que no cumplan con los procedimientos, políticas ya establecidas. Es por ello que se deben de aplicar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir riesgos de robo y pérdida de inventarios.

5.2 Respecto al objetivo n° 2

Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C”.

➤ Respecto al componente ambiente de control

De la encuesta realizada se puede analizar que la empresa no cuenta con políticas, procedimientos de control interno ya establecidos, ni con información adecuada para el funcionamiento de los inventarios, y esto lleva a que puedan generarse pérdidas que ya deben de estar perjudicando a la entidad; también lo que se puede sacar de esta entrevista es la falta de continuidad de hacer los inventarios, es lleva a que no se brinde información adecuada y así las máximas autoridades no llegan a tomar buenas decisiones en bienestar de la empresa.

➤ **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Lo que se puede analizar es que la empresa si evalúa los posibles riesgos que pueda tener la organización, pero el problema está en que más toma importancia a los problemas más grandes que pueda haber, pero los pequeños riesgos lo pasan por alto no lo resuelven y esto a conforme pasa se puede convertir en algo más grande y así perjudicaría a la empresa.

➤ **Respecto al componente actividades de control**

Respecto a este componente la entidad no lleva un orden en los inventarios, al no llevar un orden hace que no haya una rotación de las mercaderías, esto con lleva a que las medicinas que se están por vencerse se lleguen a vencer y eso hace que para la entidad sea una pérdida por llevar un orden en los inventarios.

➤ **Respecto al componente información y comunicación**

Podemos encontrar que los canales de información que están interconectados no son lo suficiente bueno para una buena toma de decisión, como también se observó que no se cuenta con la política de confiabilidad que se debe de guardar en los inventarios, es por ello que en una empresa debe de existir mucha comunicación e información real para una buena toma de decisión para el bienestar de la entidad.

➤ **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

No hay un adecuada supervisión ni monitoreo por lo que se observó de las encuestas ya que no supervisan ni le dan seguimiento al momento que los almaceneros hacen sus inventarios, y esto se debe al exceso del conformismo y la falta de control que debe de haber sobre los encargados de los mercaderías (medicamentos) ya que esto podría afectar a los consumidores finales si es que se vende una medicina vencida podría ocasionar problemas para la empresa.

5.3 Respecto al objetivo n° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas comerciales del Perú y la empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C”

➤ **Ambiente de control**

Encontramos mucha diferencia en el primer componente la empresa comercial agromen cuenta con sus políticas, procedimientos, respectivos al control interno, pero hay duplicidad de funciones, no hay seguimiento una supervisión, es decir, la

situación en la empresa presenta debilidades en la gestión de inventarios debido a la falta de conocimientos; mientras que en la empresa en estudio no cuenta con políticas, procedimientos que puedan llevarse claramente un control interno, es decir por falta de implementación de un buen sistema de control hay muchas deficiencias.

➤ **Evaluación de riesgos**

Se observó que hay diferencias en lo que respecta a la falta de importancia que se debe de dar así sea al más mínimo problema que pueda encontrarse. , pero no el totalidad encontramos diferencias en lo que respecta a la falta de importancia que se debe de dar así sea al más mínimo problema que pueda encontrarse.

➤ **Actividades de control**

Las empresas comerciales y la empresa en estudio los dos tienen implementado un sistema de control de calidad, conservar los medicamento en su debido cuidado que se le da. Pero la falta de orden que le falta implementar a la organización de llevar un orden adecuado y así evitar posibles riesgos que puedan con llevar.

➤ **Información y comunicación**

La empresa “FAETCA S.R.LTDA” llevan un buen control en la información y comunicación que manejan interno, mientras que en la empresa en estudio no hay una buena conexión por la implementación de los canales de información que se encuentra, se debe de mejorar en ese aspecto para una buena toma de decisión.

➤ **Supervisión y monitoreo**

Las empresas comerciales llevan un sistema de control computarizado como también a mano, mientras que en la empresa droguería krisor no hay una supervisión constante sobre las tareas encomendadas, como el hacer el inventario, darle el debido seguimiento y esto se ve por el exceso de confianza y conformismo, y esto podría ocasionar ciertos riesgos en la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo n° 1

Según los autores estudiados se llega a la conclusión que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno de inventarios en sus actividades empresariales, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, pero hay algunas empresas que no llevan un control interno, y eso con lleva a las pérdidas que puedan obtener en el vida empresarial, para ello debemos seleccionar bien al personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las actividades de los inventarios; de modo que todos estos procesos integrados, le permita a cada organización o empresa tener un grado de seguridad razonable en relación a los logros de sus objetivos.

6.2 Respecto al objetivo n° 2

De acuerdo al cuestionario aplicado a la empresa DROGUERIA KRISOR, se puede concluir que la empresa no cuenta con políticas, procedimientos, y procesos ya establecidos para un control interno de inventarios, la falta de supervisión y de seguimiento a cada movimiento que se realice en los mercaderías, la falta de hacer el inventario constantemente y brindar

información oportuna y veraz para una buena toma de decisiones, como también por minimizar los pequeños riesgos que a la larga podrían traer consecuencias; estructurar los canales de comunicación e información para una buena interrelación entre las áreas involucradas para una buena calidad de manejo y brindar un buen servicio a los consumidores finales, quiere decir que no están aplicando correctamente el sistema de control interno. Asimismo se podría optimizar el proceso del control interno en el área de inventario, mejorando el sistema de inventarios, organizando los materiales y teniendo un mejor control con lo distribuido y despachado al personal

6.3 Respecto al objetivo n° 3

Al comparar la revisión de la literatura y los resultados encontrados se observa que las empresa comerciales del Perú, algunas entidades vienen funcionando adecuadamente, mientras que en otras se llegan a encontrar deficiencias muy pocas pero se encuentra, mientras que en la empresa de estudio si bien es cierto no viene aplicando correctamente y oportuno en el área de inventario (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), encontrándose mayor debilidad en supervisión y monitoreo, información y comunicación no se está aplicando correctamente. Los resultados encontrados de los antecedentes no coinciden porque no hay adecuado y no se viene aplicando correctamente el control interno en el área de inventario.

VII. RECOMENDACIONES

- Estructurar y establecer las normas, procedimientos y procesos del control interno.
- Hacer seguimiento y monitorear cuando se esté realizando los inventarios, no dar por concluido si no está terminado.
- Verificar y supervisar si lo que han hecho esta correctamente bien hecho.
- Realizar los inventarios seguidamente de acuerdo a como lo necesite la empresa.
- Capacitar al personal en caso de no tener un encargado de realizar los inventarios, como también darles los mejores conocimientos sobre el tema de los inventarios, tratos que se le deben de dar a las mercaderías.
- Codificar, ordenar para llevar un buen control y dar una buena rotación a las mercaderías y así evitar las fechas de vencimientos.
- Establecer una política de acuerdo para confiabilidad de la información
- Estructurar un sistema de canales de información y comunicación internamente así evitaríamos posibles descoordinaciones y se daría una información de primera y real a lo que se está viviendo para una buena toma de decisiones

VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

8.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- AGUILAR, M. (s.f.). MAILXMAIL. Obtenido de <http://www.grandespymes.com.ar/2016/10/15/problemas-frecuentes-en-el-control-de-inventarios-a-falta-de-registros/>
- AGUILAR, M. (s.f.). MAILXMAIL. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-como-controlar-inventario/control-caducidades>
- AGUILAR, M. (s.f.). MAILXMAIL. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-como-controlar-inventario/procedimiento-toma-fisica-conteo-mercancias>
- AGUILLAR, M. (s.f.). MAILXMAIL . Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-como-controlar-inventario/importancia-control-inventarios>
- ALONZO, G. C. (1997). PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO. MEXICO : McGraw Hill.

ARGANDOÑA, (2012). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS
DE

FACRICACION DE CALZADO EN EL DISTRITO DE

SANTA ANITA . Obtenido de

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

BARBIERI, (2015). “EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD Y LA

ADMINISTRACION CON MEJORA CONTINUA

DEL INVENTARIO - PERU, 2015". Obtenido de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000036579>

CALIXTO. (2016). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de

Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del

Perú: Caso Empresa “Faetca S.R.Ltda” San Martín de

Porres-Lima, 2014. Obtenido de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000041637>

CANELO, E. T. (s.f.). AUDITORES AUDITOO. Obtenido de

[https://www.auditool.org/blog/control-](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939control-interno-de-los-inventarios)

[interno/939control-interno-de-los-inventarios](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939control-interno-de-los-inventarios)

CASTILLO, (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO

EN EL AREA DE INVENTARIO DE LAS
EMPRESAS DEL RUBRO FARMACEUTICO DEL
PERU: CASO EMPRESA ALBIS S.A. CASMA .

CASTRO, J. (s.f.). BLOG CORPONET. Obtenido de
[http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-
sistemade-control-de-inventarios](http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistemade-control-de-inventarios)

CONSULTORA, I. Y. (2011). Obtenido de
[http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Info
rme-COSO.pdf](http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf)

CUNI, D. (s.f.). EMPRESA Y ECONOMIA. Obtenido de
[http://empresayeconomia.republica.com/aplicacionespa
ra-empresas/kardex-concepto.html](http://empresayeconomia.republica.com/aplicacionespara-empresas/kardex-concepto.html)

ENTREPRENEUR. (s.f.). ENTREPRENEUR . Obtenido de
<https://www.entrepreneur.com/article/262417>

ESPINOSA, (2012). “IMPLEMENTACIÓN DE UN
CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS
APLICADO A LA
EMPRESA “QUIMICOLOURS S.A.”. Obtenido de
[http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/
T-UCE-0003-216.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCE-0003-216.pdf)

FINANZAS, M. D. (s.f.). NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD - INVENTARIOS . Obtenido de
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_no
r_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_no_r_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

- FORERO, (2008). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE SOACHA CON LA BASE DE HERRAMIENTA EXCEL. Obtenido de http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/554/TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf?sequence=1
- FUENTE, L. D. (16 de DICIEMBRE de 2016). EL FARMACEUTICO JOVEN . Obtenido de <http://elfarmaceutico.es/index.php/revista-elfarmaceutico-el-farmaceutico-joven/item/7657-gestionde-inventarios#.WrhjNS7wbIU>
- GAITAN, R. E. (2006). CONTROL INTERNO Y FRAUDES CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES ANALISIS DE INFORME COSO I Y II. En R. E. GAITAN, CONTROL INTERNO Y FRAUDES CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES ANALISIS DE INFORME COSO I Y II (pág. 464). BOGOTA : SEGUNDA EDICION .
- GARCIA, (2013). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDO VILLA FLORIDA”.
- GERENCIE.COM. (s.f.). SISTEMAS PARA CONTROLAR LOS

- INVENTARIOS . Obtenido de
<https://www.gerencie.com/sistema-de-inventariosperiodico.html>
- GONZALES, A. (2016). LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LAS BOTICAS EN EL PERÚ, CASO: BOTICA YASMIN . PIURA.
- GUTIÉRREZ (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
- HOLMES, A. W. (1994). AUDITORIA PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS . MEXICO : LIMUSA .
- HORTA, B. (2009). GENESIS DEL CONTROL INTERNO . Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- HUERGO, J. (s.f.). LOS PROCESOS DE GESTION . Obtenido de <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- INDUSTRIAL, I. (s.f.). METODOS DE VALUACION DE

EXISTENCIAS . Obtenido de
<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3nde-inventarios/m%C3%A9todos-devaloraci%C3%B3n-de-inventarios/>

JÁCOBO, (2013). EL CONTROL INTERNO DE LAS EXSTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS

ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LAS EMPRESA CURTIDURIA ORION S.A.C, EN LA CIUDAD DE TRUJILLO 2012. Obtenido de
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MELENDEZ, V. (10 de 06 de 2013). TEORIA DE INVENTARIOS .

Obtenido de
<https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-deinventarios>

OBISPO CHUMPITAZ & GONZALES RENTERIA , (2013).

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU. Obtenido de
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

RAMÍREZ OLANO, J. (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - TARAPOTO, 2016 . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

REPUBLICA, C. G. (s.f.). CONTROL INTERNO . Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Ruffner, M. J. (s.f.). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS . Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

RUIZ, (2016). CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE MEDICAMENTOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FARMEDIBEL S.A.C. TRUJILLO.

Salesiana, U. P. (s.f.). CONTROL INTERNO. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

- SANCHEZ. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa importaciones S&S EIRL Chimbote, 2016. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000045173>
- SERFINANZA. (s.f.). SERFINANZA. Obtenido de <http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/buengobierno/principioselementoscontrolinterno>
- Servin, L. (s.f.). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Deloitte Paraguay.
- SOSTENIBLE, M. D. (s.f.). Obtenido de <http://www.minambiente.gov.co/index.php/controlinterno/control-interno/que-es-control-interno>
- TACO, (2012). "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA DIAGNOFARM S.A". QUITO.
- TORRES, (2015). LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS. BOGOTA .

VÁSQUEZ, (2014). LA REGION DIARIO JUDICIAL DE LORETO.

Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1683/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_LLACZA_RODRIGUEZ_GERALDINE_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

VERA AVENDAÑO & VIZUETE CENTENO (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>

VIDAL, S. (2016). "EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DEL

ALMACEN DE LAS EMPRESAS

COMERCIALIZADORAS DE VIDRIOS Y

ALUMINIOS DEL PERÚ: CASO RIMAC GLASS

SRL. TRUJILLO.

VILLAFUERTE, (2016). EL CONTROL INTERNO

Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE

ALMACEN E INVENTARIO DEL SECTOR

MINERIA DEL PERU:

CASO MINERA SHUNTUR S.A.C - LIMA, 2016.

Obtenido de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0>

0000043627

zoniaeconomica.com. (s.f.). ZONA ECONOMICA . Obtenido de

<https://www.zoniaeconomica.com/control>

8.2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

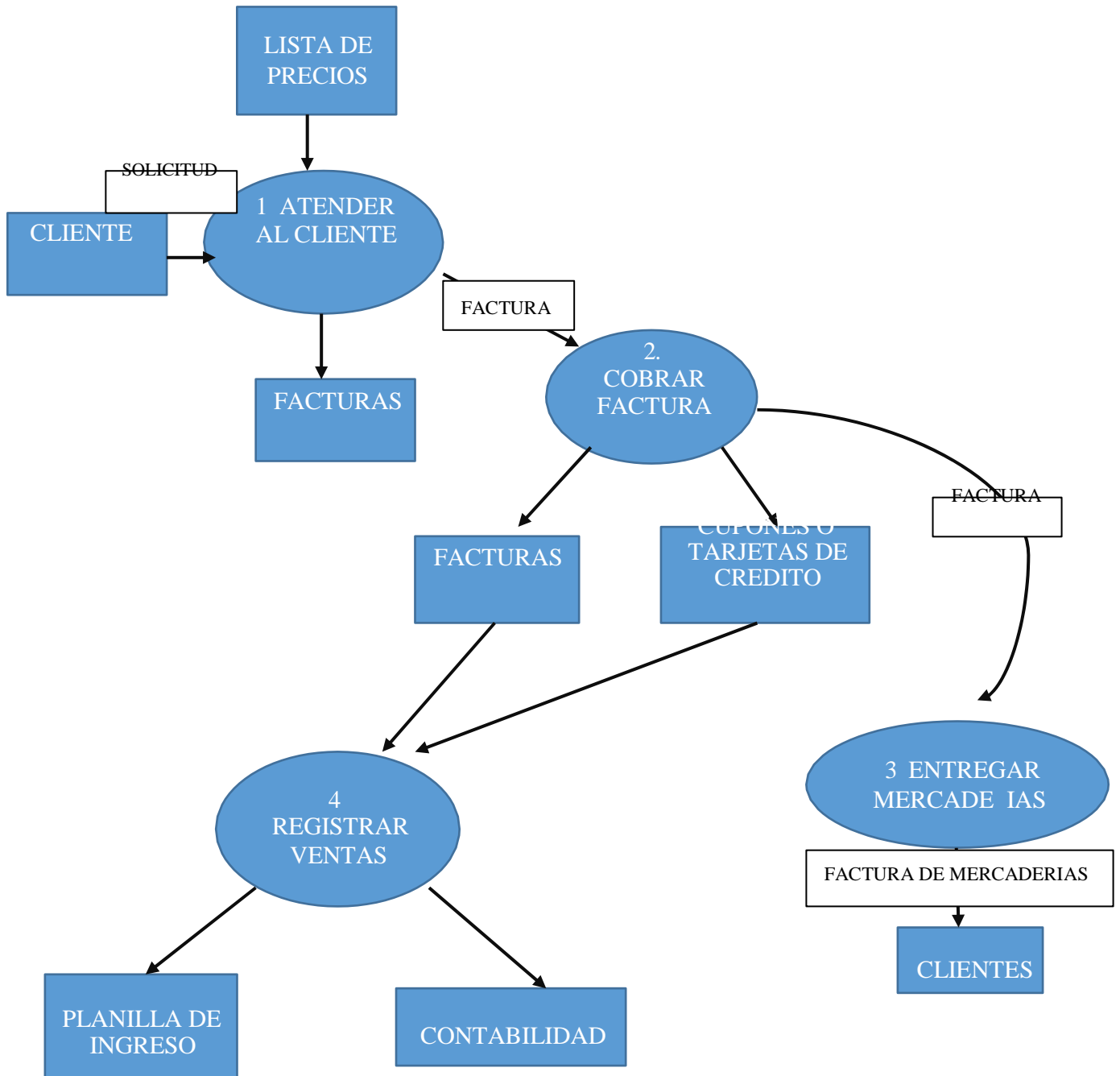
TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO
<p>Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, caso: empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C”, cañete 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de inventario de la empresas del sector comercio del Perú, caso empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C”, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, caso empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C”, 2017</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú, 2017 2. Describir las características del control interno en el área de inventario de la empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C” , 2017 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa “DROGUERIA KRISOR S.A.C”, 2017

8.3 MODELO DE FICHAS BIBLIOGRAFICAS

AUTOR: RODRIGO ESTUPIÑAN GAITAN	PÁGINAS: 464
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y FRAUDES	CIUDAD: BOGOTTA
AÑO: 2006	
RESUMEN DEL CONTENIDO: El control interno constituye una parte integral de la gestión ya que es una herramienta sólida para la dirección y es la base para las reglas y normas y leyes existentes y toso los procedimientos adoptados por una entidad	
SEGUNA EDICION	

AUTOR: JULIO CASTRO	REVISTA: BLOG CORPONET
TÍTULO: BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO	CIUDAD: BOGOTTA AÑO: 2013
<hr/>	
RESUMEN DEL CONTENIDO: El correcto orden y administración de inventarios es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen.	
PAGINA WEB: http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-deinventarios	

8.4 FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE VENTAS DE MERCADERIAS AL CONSUMIDOR FINAL



8.5 CUESTIONARIO

CUESTIONARIO

AMBIENTE Y CONTROL.

	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un manual de Normas y Procedimientos para el control Interno?		X
2	¿El ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa?	X	
3	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativos?	X	
4	¿Existe un sistema de control interno de inventarios en el área de almacen?	X	
5	¿El personal que está a cargo del área de inventario conoce acerca de sus funciones y responsabilidades?	X	
6	¿La empresa cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?		X
7	¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?		X
8	¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?		X

EVALUACION DE RIESGOS.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
9	¿Cree usted que existe riesgo si no aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X	
10	¿Se identifica los riesgos riesgos en el área de almacén de la empresa?	X	
11	¿La empresa cuenta con un plan para minimizar riesgos?	X	
12	¿En el área de almacen los riesgos evaluados se priorizan según su importancia y la frecuencia de ocurrencia?		X
13	¿La evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes de cada área de la empresa?	X	
14	¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacen?	X	

ACTIVIDADES DE RIESGOS.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
15	¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuenta con licencias y autorizaciones de uso?	X	
16	¿Se realizan un inventario permanente de los productos que se almacenan?	X	
17	¿Existen control interno de los productos despachados y la salida de almacén?	X	
18	¿Existen orden en el almacén, la mercadería esta codificada de acuerdo a la fechas de vencimientos?		X
19	¿se realizan inventarios periódicos dentro del área de almacén?	X	
20	¿La empresa incentiva el desarrollo de las actividades dentro del almacén?	X	
21	¿Se cuenta con equipos, anaqueles para el almacén?		X

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
22	¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
23	¿Se han definido niveles para el acceso del personal del sistema de información?	X	
24	¿Los sistemas de información que dispone el área de almacen permite el acceso para una correcta desiciones?		X
25	¿Se cuenta con políticas para el cumplimiento de la confiabilidad de la información del área de almacén?		X
26	¿La empresa cuenta con sistemas computarizados para llevar el registro y el control de inventario ?	X	
27	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el almacén se registran y comunican con prontitud a los responsables?	X	

SUPERVISIÓN Y MONITOREO.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
28	¿Existen una continua supervisión en la realización de inventario en el área de almacén?		X
29	¿Se supervisa que la información de inventarios sea correcta?		X
30	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X	
31	¿El sistema del control interno esta operando adecuadamente en le área de almacén?	X	
32	¿Se realizan supervisiones al personal encargado del almacenamiento del inventario?		X
33	¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes?	X	
34	¿Se supervisa que las obligaciones del personal se cumplan de acuerdo a lo planificado?		X

DROGUERIA KRISOR S.A.S.

Mariella S. Diaz Fernández
GERENTE GENERAL