

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS.



TESIS

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIO AL POR MENOR
(FARMACIAS SOCIALES) PERTENECIENTES A
INSTITUCIONES RELIGIOSAS EN LA PROVINCIA
CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2016”**

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

AUTOR

LIDIA GREGORIA RIVERA ZÁRATE

LIMA-PERÚ

2018

DEDICATORIA

A MI CONGREGACION

Por su confianza, por seguir apostando en la formación y preparación de sus miembros en los distintos ambitos de la vida.

AGRADECIMIENTO

A DIOS:

Por el don de la vocación, por ser mi guía y modelo, por confortarme en las dificultades.

A MIS HERMANAS DE CONGREGACIÓN:

Por su ejemplo de entrega y servicio al necesitado, sin importar color, raza o religión. Por enseñarme a descubrir a Cristo no sólo en los estudios ni en los números, sino también en los enfermos y necesitados. Por ser creativas al abrir obras y nuevos caminos de respuesta a las necesidades de los hermanos necesitados siendo fieles al carisma recibido.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Marco Histórico.	1
1.2 Bases Teóricas.	2
1.2.1 Control Interno.	2
1.2.2 Gestión de Inventarios.	40
1.3 Marco Legal.	65
1.4 Investigaciones o antecedentes del estudio.	66
1.5 Marco conceptual.	83
CAPÍTULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS HIPÓTESIS Y VARIABLES	86
2.1 Planteamiento del Problema	86
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática.	86
2.1.2 Antecedentes Teóricos.	88
2.1.3 Definición del Problema General y Específico.	88
2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación	90
2.2.1 Objetivos General y específicos.	90
2.2.2 Delimitación de Estudio.....	91
2.2.3 Justificación e Importancia de Estudio.	92
2.2 Hipótesis, Variables y Definición Operacional.	93
2.3.1 Supuestos teóricos.....	93
2.3.2 Hipótesis generales y específicas.	93
2.3.3 Variable, Definición Operacional e Indicadores.	95
VARIABLE	96
VARIABLE	98
CAPÍTULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS	100

3.1	Tipo de investigación	100
3.2	Diseño a Utilizar.	100
3.3	Universo, Población, Muestra y Muestreo.	101
3.3.1	Población.....	101
3.3.2	Muestra.	101
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	102
3.5	Procesamiento de Datos.....	103
3.5.1	Enfoque de la Investigación.	103
3.5.2	Nivel de Investigación.....	104
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS		105
4.1	Presentación de resultados	105
4.2	Contrastación de hipótesis.....	125
4.2.1	Hipótesis principal	125
4.2.2	Hipótesis secundarias H1	126
4.2.3	Hipótesis secundarias H2	127
4.2.4	Hipótesis secundarias H3	128
4.2.5	Hipótesis secundarias H4	128
4.2.6	Hipótesis secundarias H5	129
4.2.7	Hipótesis secundarias H6	130
4.3	Discusión de resultados.	130
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		136
5.1	Conclusiones.	136
5.2	Recomendaciones.	138
BIBLIOGRAFIA.....		140
ANEXOS.....		143
Anexos 1 .- Matriz de Consistencia.....		143
Anexos 2 .- Modelo de Cuestionario.....		143

RESUMEN

El propósito del presente trabajo que lleva como título “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016”, tiene como tema u objetivo central el demostrar que el control interno influye en la gestión de inventarios dentro del área de almacén promoviendo y asegurando el buen control y la optimización de un buen informe técnico para las mismas.

Según COSO (2013), se define el control interno como un procedimiento, técnicas o tratamientos guiado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad cuyo único fin es proveer un nivel de seguridad razonable respecto a la obtención de objetivos relacionadas con las operaciones, la información y la ejecución respectiva.

En la actualidad en NUESTRO país en las empresas y más expresamente en las Farmacias Sociales (Centros Sociales o Botiquines Parroquiales) hay una gran deficiencia en la gestión de inventarios y por tanto en cómo controlar sus almacenes.

Los problemas de deficiencia que vienen atravesando dichos centros o farmacias sociales pertenecientes a Instituciones Religiosas en sus almacenes son:

- a) No hay control de almacén.
- b) Mal manejo de control de inventarios.
- c) No existe un control exacto de los stocks.
- d) No existe clasificación de los fármacos valorando su importancia.
- e) No existe una rotación de mercadería adecuada.
- f) No existe una supervisión adecuado al momento del recuento de la mercadería y otros.

Dando respuesta y a la vez solucionando a estas deficiencias, se trazó el objetivo de determinar en qué medida el control interno influye en la gestión de inventarios en las farmacias sociales pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

Se eligió hacer una investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describió el control interno y la gestión de inventarios de las farmacias sociales que pertenecen a instituciones religiosas.

Su diseño fue No experimental. La población estuvo constituida por 54 instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao. Cuya muestra extraída fue en número de 47 instituciones.

Se pone como herramientas las técnicas de encuesta y entrevista para obtener los datos necesarios, instrumentándose con un cuestionario y la ficha de entrevista.

Se solucionó el problema, con el objetivo señalado, se diseñó la hipótesis de que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016, mediante el aprovechamiento de los componentes del control interno, el uso de los métodos evaluación de control interno, y con presiones de los objetivos del control interno.

Con fines de contrastar el objetivo y comprobar la hipótesis, el estudio se validó utilizando el software SPSS vs23, calculando la fiabilidad para ello se utilizó el Alfa de Cronbach.

El estudio se programó como investigación de tipo aplicada puro, pues sus aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en función a su aplicación.

Se realizaron comprobaciones muestrales con un tamaño poblacional de 54 instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao con nivel de confianza del 95% y límite de error del 5%.

En concordancia con el objetivo, el resultado de la investigación se concluyó en que a medida de que el control interno influya significativamente en la gestión de inventarios es a través de la verificación y control permanente de los inventarios y clasificación de stocks; de rotación y cobertura y de la demanda a través del uso efectivo del control interno incidiendo en la eficacia y eficiencia de las decisiones de gerencia, y tener claridad en metas y objetivos para así disminuir riesgos a corto, mediano y largo plazo.

Palabras claves: Control interno, Gestión de inventarios, Componentes de control interno, Evaluación de control interno, Inventarios y clasificación de stocks, Rotación y cobertura.

ABSTRACT

The purpose of this work which is entitled as "Internal Control and its impact in the management of the sector inventories trade to the retail (pharmacies or social centres) belonging to religious institutes constitutional province of the" Callao, period 2016", has as theme or focus demonstrating that internal control influences within the area of warehouse inventory management promoting and ensuring good control and a good technical report for the same optimization..

According to COSO (2013), it defines internal control as a procedure, techniques or therapies guided by Board of Directors, management and staff of an entity whose sole purpose is to provide a level of reasonable security with respect to obtaining of operations, information and the respective execution-related objectives.

At present in our country in enterprises and more expressly at social (social centres or parochial kits) pharmacies there is a great deficiency in inventory management and therefore on how controlling your stores.

Deficiency problems that come through these centres or social pharmacies belonging to religious institutions in their stores are:

- a) There is no warehouse control.
- b) Poor management of inventory control.
- c) There is no exact control of stocks.
- d) There is no classification of drugs assessing its importance.
- e) There is no rotation of suitable merchandise.
- f) There is no adequate supervision at the time of counting the merchandise and others.

Responding, and at the same time resolving these deficiencies are traced to determine to what extent the internal control influences in inventory

management in social pharmacies belonging to religious institutions in the constitutional province of the Callao.

It chose to do an investigation of quantitative type, descriptivo-explicativo level, as described the internal control and inventory management of social pharmacies that belong to religious institutions. Its design was not experimental. The population consisted of 54 institutions according to the economic activity of trade to the retail (pharmacies or social centres) belonging to religious institutions in the constitutional province of Callao. The extracted sample was in number of 47 institutions.

It gets as tools survey and interview techniques to obtain the necessary data, implemented with a questionnaire and interview tab.

Solve the problem, with the designated objective, was the assumption that internal control significantly influences the management of trade sector inventories to the retail (pharmacies or social centres) belong to religious institutions in the Province Callao constitutional, 2016 period, through the use of the components of internal control, the use of internal control assessment methods, and with pressure from the objectives of internal control.

For purposes of contrast the goal and test the hypothesis, the study was validated using the software SPSS vs23, calculating the reliability for this purpose the Cronbach's alpha was used.

The study was scheduled as pure applied type research, because their appearances are theorized, although its scope will be practical depending on your application.

Checks were carried out show them with a population size of 54 institutions according to the economic activity of trade to the retail (social pharmacies) belonging to religious institutions in the constitutional province of Callao with level of confidence of 95% and 5% error limit.

In accordance with the objective, the result of the investigation was concluded in that measure that internal control significantly influence inventory management is through the verification and permanent control of inventory and classification of stocks; rotation and coverage and demand you through the effective use of internal control on the effectiveness and efficiency of management decisions, and have clarity on goals and objectives to reduce risks in the short, medium and long term.

Key words: Internal control, Inventory management, Internal control components, Internal control evaluation, Inventories and inventory classification, Rotation and coverage.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo titulado el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016, se considera relevante debido a la importancia de la logística en las diversas instituciones religiosas.

El objetivo de este estudio es determinar si el control interno influye en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

El trabajo desarrollado comprende cinco capítulos; como se detalla a continuación:

En el capítulo I, se encuentra el marco teórico, en el cual se han desarrollado los antecedentes de la investigación, bases teóricas y el respectivo marco conceptual.

En el capítulo II, se verá la problemática de la investigación, lo cual nos permite conocer la situación en la que se encuentra las diferentes instituciones; asimismo se plantean el problema principal y secundario; se indican los objetivos de la investigación, luego los motivos de la justificación de la realización del estudio, se han encontrado limitaciones en el proceso de la investigación, formulación de hipótesis, se mencionará la hipótesis general y específica, variables de la investigación y la operacionalización de las variables.

En el Capítulo III Metodología de la investigación, se despliega el enfoque, el tipo, nivel y diseño de la investigación; la población, unidad de análisis y la

muestra; técnicas e instrumentos de Investigación y la validación y confiabilidad de los instrumentos y el procesamiento de datos.

En el Capítulo IV Resultados, contrastación de hipótesis y discusión, se sustenta la presentación de los resultados descriptivos (Tablas, gráficos y medidas), la contratación de las hipótesis y la discusión de los resultados.

El Capítulo V Conclusiones y recomendaciones, se expone las conclusiones de los capítulos anteriores señalando las recomendaciones.

Por últimos se tienen las referencias bibliográficas a que se han acudido en busca de referencias y los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Marco Histórico.

Control Interno.

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble.

Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones.

Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta.

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Commission, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization).

En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno.

El control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia hasta la actualidad.

Gestión de Inventarios.

El inventario comenzó en la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escasez, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; así se idea un mecanismo de control para su reparto.

Luego en los años 70 es necesario mantener unos inventarios suficientes para mantener alta rentabilidad.

Asimismo en los años 80 ya se transformó a flujo de inventarios.

En los años 90 se incrementan los niveles inventarios, trayendo con ello exceso de inventarios.

Llegando a la actualidad donde tiene relevancia considerada para incrementar la rentabilidad en las empresas.

1.2 Bases Teóricas.

1.2.1 Control Interno.

Según El Diccionario de la Real Academia Española¹ (Diccionario de la Real Academia Española). De acuerdo al Diccionario de la lengua española de la Real Academia se considera que el término control tiene dos acepciones: *Inspección, fiscalización, intervención; y, *Dominio, mando, preponderancia. El primer concepto podría asociarse con la auditoría; la segunda acepción sobre dominio o mando, define con mayor precisión al control interno gerencial. Por ello, tratar de discutir sobre el tema del control o materializar su existencia, es tan difícil como pretender hacerlo con el alma del ser humano que, a pesar de ser un ente de carácter abstracto, su existencia no es negada. Controlar es una acción, pero en la medida

¹ Diccionario de la Real Academia Española. <http://www.rae.es/>

en que sea tangible y el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente a nuestro cuerpo humano, el control es la organización como ente concreto y, específicamente, a la administración, personificada en sus órganos de dirección y/o gerencia. En auditoría, el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados. El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad. Juan Meléndez Torres Control Interno Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote / Sistema de Universidad Abierta

21 Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma, una gestión eficiente y registros e información financiera integra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza. Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resultar un objetivo imposible y más costoso que los beneficios que se considere obtener de su implementación. Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la efectividad del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, la dirección debe evaluar periódicamente los controles internos, informar al personal de los cambios que se implementen y, dar un buen ejemplo a todos respetándolos.

Según **Meléndez**² describe el Control Interno en el Sector Público Desde la primera definición del control interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA en 1949 y hasta su modificación efectuada por el SAS N.º 55 en 1988, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, establecida en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno (Framework Internal Control Integrated), el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control interno en el documento conocido como el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

El informe COSO brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas. El concepto de control interno discurre por cinco componentes:

- 1) Ambiente de control,
- 2) Evaluación del riesgo,
- 3) Actividades de control
- 4) Información y comunicación;
- 5) Supervisión o monitoreo.

Según **PWC Instituto de Auditores** explican sobre los componentes del control interno:

² Melendez J. Control Interno: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Perú; 2016.p. 21

Comentario:

Entorno de Control

El entorno de control viene a ser el fundamento del control en una institución.

Es necesario tener en claro que dirección cumple la función de reforzar el control interno en una entidad, es necesario darle la importancia debida al control interno porque trae consigo la integridad y los valores éticos, pero primordialmente porque el entorno de control tiene repercute directamente al resto de componentes del sistema de control interno.

Evaluación de Riesgos

Cada institución se ve afectada por factores tanto internos y externos y en consecuencia ello afecta negativamente al logro de los objetivos. Los riesgos se examinan en función niveles de tolerancia. Por ello cada entidad debe tener bien definidos sus objetivos, con el fin que el control interno sea efectivo.

Actividades de Control

Son acciones cuya función principal es garantizar que ejecuten cada tarea encomendadas con el fin de disminuir riesgos y ello influya en los objetivos trazados. Para ello es necesario elaborar actividades de control con características alternadas y compensatorias.

Información y Comunicación.

Para cumplir con los objetivos trazados es de suma importancia que dirección tenga facilidad de obtener información relevante, ya sea de origen interno o de origen externo. Es por ello que las responsabilidades de control se deben tomar con la seriedad del caso.

Actividades de Supervisión.

Para exista una buena supervisión es necesario que exista evaluaciones en forma continua ya sean en forma independiente o juntas con el único objetivo de medir si están en funcionamiento de forma oportuna. Los resultados son medidos al compararlos las reglas establecidas, luego se comunica a dirección las deficiencias para que dirección tome las medidas adecuadas.

Estos componentes se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia, los que permiten que los directores se ubiquen en el nivel de evaluadores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los propietarios del sistema de control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos.

En el ámbito público, después de haber sido materia de discusión, el tema del control interno en sucesivos congresos internacionales, en 1971 se define el concepto de control interno. Ello ocurre en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental realizado en Austria en 1971, bajo el patrocinio de la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI (siglas en inglés de la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría), definiéndose el control interno de la siguiente manera:

Es el plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad pública para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política de la empresa.

El interés por este tema en la década de los '70 respondía a dos hechos importantes: en primer lugar, el sector público había crecido de manera significativa en los países en desarrollo, tanto en magnitud como en volumen de operaciones y, en segundo lugar, las entidades públicas eran muy reacias a efectuar cambios para disponer de una administración moderna y eficaz, a pesar que se encontraban en un escenario distinto.

Con ocasión del XII Congreso Mundial de Entidades Superiores de Auditoría realizado en Washington, en 1992, se aprueban las directrices del control interno que fueron elaboradas por la Comisión de Normas de Control Interno integrada por diversas Instituciones Superiores de Auditoría-(ISA's). Estas directrices fueron instituidas, con el propósito de fortalecer la gestión financiera en el sector público mediante la implementación de controles internos efectivos. En su contenido se define con claridad los objetivos del control interno en el ámbito público, así como las responsabilidades de cada entidad en la creación, mantenimiento y actualización de su estructura de control interno.

INTOSAI establece que la estructura de control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección que, dispone una institución para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los siguientes objetivos: a) preservar las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir; b) preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades; c) respetar las leyes, reglamentos y directivas de la dirección; y, d) elaborar y mantener

datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos.

Por su parte **Meléndez**³ __ describe el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa.

Por tanto se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión administrativa, económica y financiera de las empresas como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para la auditoría.

La profundización del control interno como herramienta de la gestión empresarial ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética.

En el marco de la flexibilidad señalado, resulta necesario proporcionar a los entes empresariales normas técnicas de control gerencial que

³ Melendez J. Control Interno: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Perú; 2016.p. 22

coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos favoreciendo un funcionamiento orgánico y armónico de la gestión en un ambiente satisfactorio de control interno.

Basados en esta premisa, la asignatura de control interno busca en el estudiante que demuestre su habilidad para procesar la información recogida y comunicada, vía la acción participativa, promoviéndola mediante grupos de trabajo que desarrollarán el rol educativo, abocándose a las funciones básicas del investigador promotor y facilitador.

Según **Meléndez⁴** _Afirma que el **Control Interno (Coso 2013)** El control interno, según el COSO 2013, se define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

⁴ Melendez J. Control Interno: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Perú; 2016.p. 23

- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.
- Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

Según Fonseca⁵ ...citando la publicación del marco integrado del control interno, es decir, el Coso, proporciona una visión del control interno más integral respecto de la definición divulgada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su Sigla en inglés es AICPA), en 1949. Así, el control interno es definido de la siguiente manera:

El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con operaciones, informe y cumplimiento.

El modelo COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, no obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón, se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos de

⁵ Fonseca O. Sistema de Control Interno para Organizaciones Lima: Instituto de la Investigación de Accountablity y Control -IICO; 2013.P. 42

control interno aprobados, están siendo cumplidos por la personas con efectividad y eficiencia, y, finalmente, el tercer escalafón conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles.

Según **Claros, R. y León O.**⁶ ...Citando a COSO explica el C.I. es efectuado por la junta directiva, La gerencia y otro personal designado con el propósito de seguridad en el logro de objetivos.

1.2.1.1 Componentes del Control Interno.

- **Según Meléndez**⁷ ... describe al control interno consta de **cinco componentes** integrados.

1. Entorno de Control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top“, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener

⁶ Claros R, Leon O. El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación Lima: Instituto Pacifico S.A.C.; 2012. p. 25

⁷ Melendez J. Control Interno: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Perú; 2016.p.47

a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

2. Evaluación de Riesgos.

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cada a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio

modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

4. Información y Comunicación.

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información

necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

5. Actividades de Supervisión.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de

administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Componentes y Principios.- Según el Marco del 2013 establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. A continuación se enumeran los principios que soportan los componentes del control interno.

1. Entorno de Control.- Tiene cinco principios

- 1.1 La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- 1.2 El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- 1.3 La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- 1.4 La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización
- 1.5 La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

2. Evaluación de Riesgos.- Tiene cuatro principios

- 2.1 La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- 2.2 La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- 2.3 La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
- 2.4 La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

3. Actividades de Control.- Tiene tres principios

- 3.1 La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- 3.2 La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- 3.3 La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

4. **Información y Comunicación.-** Tiene tres principios

- 4.1 La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- 4.2 La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- 4.3 La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

5. **Actividades de Supervisión.-** Tiene dos principios

- 5.1 La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- 5.2 La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

- **Según Mantilla**⁸

De acuerdo al **marco COSO**, el control interno consta de cinco componentes que interactúan entre si y están integrados al proceso de administración los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

⁸ Mantilla S. Auditoría del control interno Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.; 2009.

Los componentes se aplican para todas las Organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada una de ellos.

GRÁFICO N° 01: Componentes del control interno bajo el método COSO



Fuente: Committee of Sponsoring Organizations (COSO) Elaborado por: Libro Control interno y fraude (Estupiñan, 2006)

Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.⁹

⁹ Mantilla S. Auditoría del control interno Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.; 2009.

Evaluación de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.¹⁰

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se llevan a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.¹¹

¹⁰ Mantilla S. Auditoría del control interno Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.; 2009.

¹¹ *Ídem.*

Tipos de controles.

- **Detectivos.**

Los propósitos de los controles detectivos son detectar hechos indeseables y la ocurrencia de un hecho. Las características de los controles detectivos son: Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registras; Ejerce una función de vigilancia; Actúan cuando se evaden los controles preventivos; No evitan las causas, las personas involucradas; Conscientes y obvias mide efectividad de los controles preventivos; Más costosos-pueden implicar correcciones. Preventivos Los propósitos de los controles preventivos son: prevenir resultados indeseables y reducir la posibilidad de que se detecte. Las características de los controles preventivos son: Están incorporados en los procesos de forma imperceptible; Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente; Guías que evitan que exista las causas; Impedimento a que algo suceda mal; Mas barato. Evita costos de correcciones.

- **Correctivos**

Los propósitos de los controles correctivos son corregir efectos de un hecho indeseable y las causas del riesgo que se detectan. Las características de los controles correctivos son: Es el complemento del control detectivo al originar una acción luego de la alarma; Corrigen la evasión o falta de los preventivos; Ayuda a la investigación y corrección de causas; Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema: Mucho más costoso; Implica correcciones y reprocesos.

Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.¹²

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con los trabajos de otros. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.¹³

Monitoreo.

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (Ongoing es un término ampliamente conocido, que significa: estar actualmente en proceso, que

¹² Mantilla S. Auditoría del control interno Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.; 2009

¹³ Ídem.

se está moviendo continuamente hacia delante, crecientemente. Es lo que también se denomina como en tiempo real: en la medida en que ocurren los acontecimientos), evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informado a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios.¹⁴

1.2.1.2 Evaluación del Control Interno.

Meléndez¹⁵ _ _ Define Métodos de evaluación de Control Interno una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, entre otros.

¹⁴ Mantilla S. Auditoría del control interno Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.; 2009

¹⁵ Melendez J. Control Interno: Universidad Católica Los Angeles de Chimote Perú; 2016.p.122

Sin embargo los medios o los métodos más utilizados para documentar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno en la empresa y que al mismo tiempo puedan servir para dejar constancia de haber efectuado la evaluación son los siguientes métodos: descriptivo, cuestionario, gráficos o flujo gramas.

Clasificación de Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno.

- **Método Descriptivo.**

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. Este método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no quede expresadas en la descripción.

- **Método de Cuestionario.**

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que

incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

El método de cuestionario es utilizado extensamente por los auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema, y ante una respuesta negativa evidencia una ausencia de control. Los cuestionarios se pueden organizar clasificando las preguntas de acuerdo con los objetivos de control y cada pregunta referirse a la presencia de las medidas de control para lograr el objetivo de que se trate.

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa. La información obtenida debe ser tabulada, depurada y servir juntos con otros agentes como soporte del informe de auditoría basado en los papeles de trabajo.

Los cuestionarios abordan cuestiones que los participantes deberán considerar, centrando su reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos negativos.

Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, según sea el objetivo de la encuesta.

- a) Abiertas: Las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, por lo que el número de opciones de respuesta puede resultar extenso y variado.

- b) Cerradas: Las preguntas cerradas contienen opciones de respuesta que han sido delimitadas, es decir, se presenta a los encuestados las posibilidades de respuesta y ellos deben circunscribirse a ellas. Pueden ser dicotómicas (dos alternativas de respuesta) o múltiples.

En las preguntas cerradas las opciones de respuesta son definidas a priori por el investigador y se le presentan al encuestado, quien debe elegir la opción más adecuada. Hay preguntas cerradas donde la persona puede seleccionar más de una alternativa de respuesta que no resulten mutuamente excluyentes. En otras ocasiones la persona tiene que jerarquizar opciones, o asignar un puntaje a una o diversas alternativas.

CUADRO N° 01

<p>Ejemplos de tipos de preguntas:</p> <p>Pregunta abierta: ¿Qué sabe usted sobre del Sistema de Control Interno? Repuesta _____</p> <p>Pregunta cerrada dicotómica: ¿Conoce usted el Sistema de Control Interno? Si _____ No _____</p> <p>Pregunta cerrada de alternativa múltiple. ¿Cómo tuvo conocimiento del Sistema de Control Interno?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por usted mismo. • Por su Jefe • Por la Oficina de Planeamiento. • Por la Oficina de Capacitación. • Otros. <p>Dependencia _____ cual _____</p>
--

En el siguiente cuadro se aprecia diferentes ejemplos de tipos de preguntas a emplear:

Pueden dirigirse a un individuo o a varios, o bien pueden emplearse en conexión con una encuesta de base más amplia, ya sea dentro de una Organización o dirigida a clientes, proveedores o terceros.

1.2.1.3 Objetivos del Control Interno.

Fonseca¹⁶ ...Menciona y describe los objetivos del control interno el cual se muestra en tres rangos: Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Sus importantes características se detallan a continuación.

¹⁶ Fonseca O. Sistema de Control Interno para Organizaciones Lima: Instituto de la Investigacion de Accountabylity y Control -IICO; 2013. p. 43

- **Efectividad y Eficiencia en las Operaciones.** Este objetivo se refiere a los controles internos planteados por la gerencia para afirmar que las operaciones sean realizadas con efectividad es decir tal y como fueron propuestas. A diferencia que la eficiencia está situado al preciso uso de los recursos.

La actualización del COSO publicada en mayo de 2013, adhiere en este objetivo la protección de activos contra pérdidas; y los objetivos operacionales y financieros.

- **Confiabilidad de la Información Financiera.** Este objetivo describe las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para ratificar que la información financiera sea válida y confiable.

Este objetivo de control se expone generalmente a la preparación de: estados financieros. En síntesis podemos afirmar que, la efectividad del control interno en torno al objetivo de información podría ser valorada, en la medida en que la junta de directores y la gerencia tengan seguridad razonable de que los estados financieros son de confiar.

- **Cumplimiento de Leyes y regulaciones aplicables.** Este objetivo describe a las políticas y procedimientos establecidos para asegurarse que los recursos son ejecutados en concordancia con las leyes y regulaciones aplicables.

Es necesario recalcar que a pesar el COSO no hace alusión en modo explícito acerca de la obligación de evaluar el cumplimiento de las políticas internas, se

estima que esta concepción podría localizarse sobreentendido en el objetivo de cumplimiento.

El **artículo 4^a de la Ley N° 28716¹⁷**, de Control Interno para las Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO, mostrando que las entidades del estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procedimientos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales colocados a la realización de los objetivos siguientes.

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de extravío.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargados y aceptados.

¹⁷ Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Publicado 16 de abril 2016. Ley N°28716, Título III, Capítulo I, Art 4.

Según **Claros, R. y León O.**¹⁸ ...Explica el control interno con la siguiente pregunta ¿Cuáles son los objetivos del CI?

Los tres objetivos del control interno mencionado en el informe COSO son: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento con leyes y regulaciones

Según **Meléndez**¹⁹ ...Explica en su obra de Control Interno menciona el objetivo general y los objetivos específicos

Objetivo General del Control Interno se menciona lo siguiente:

Objetivo General:

Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno.

Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

¹⁸ Claros R, Leon O. El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación Lima: Instituto Pacifico S.A.C.; 2012. p. 26

¹⁹ Melendez J. Control Interno: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Perú; 2016.p.24

- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas.

Para efectos de nuestro estudio, definiremos al control interno como:

Un proceso continuo o también como una herramienta de gestión realizada por la alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de objetivos.

Estos objetivos son:

1. **Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar la empresa.** El logro de este objetivo comprende los procesos de planeamiento, organización, dirección y

control de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades, ejecutadas. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La Eficacia se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos. La economía, alude a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos en calidad y cantidad apropiada y al menor costo posible. Por su parte, el control de calidad.

Debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las empresas y proporcionar mayor satisfacción en los clientes menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

2. **Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.** Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a los recursos o apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.

3. **Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas.** Este objetivo se refiere a que la alta dirección, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos de la empresa sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos.

4. **Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.** Una información es válida porque permite la realización de operaciones o actividades.
5. Fomentar e impulsar la práctica de integridad y valores éticos institucionales.
6. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos y privados de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión y objetivo encargado y aceptado.

Objetivos Específicos del Control Interno se mencionan los siguientes:

Objetivos Específicos:

La identificación de los objetivos específicos del control interno en cada entidad, incluye a todas las operaciones que pueden agruparse en las categorías siguientes:

- a) **Actividades de gestión:** comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.
- b) **Actividades operacionales:** relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.
- c) **Actividades financieras:** comprenden las áreas de control tales como: Presupuestos, Tesorería – Caja y Contabilidad.
- d) **Actividades administrativas:** son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa, que son:

- Enumerar y comparar los sistemas de control interno de una empresa tipo.
- Listar y caracterizar las clases de control interno. Así como sus otras clasificaciones.
- Describir la estructura, elementos y principios básicos del control interno.
- Determinar la importancia de la responsabilidad del auditor en la evaluación del sistema de control Interno.
- Caracterizar los procedimientos y técnicas de evaluación del sistema control interno.

1.2.1.4 Ambiente de Control.

Para **Mantilla**²⁰ ... Menciona los cinco componentes de control interno son cinco:

A. Ambiente de Control: La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

B. Valoración de Riesgos: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

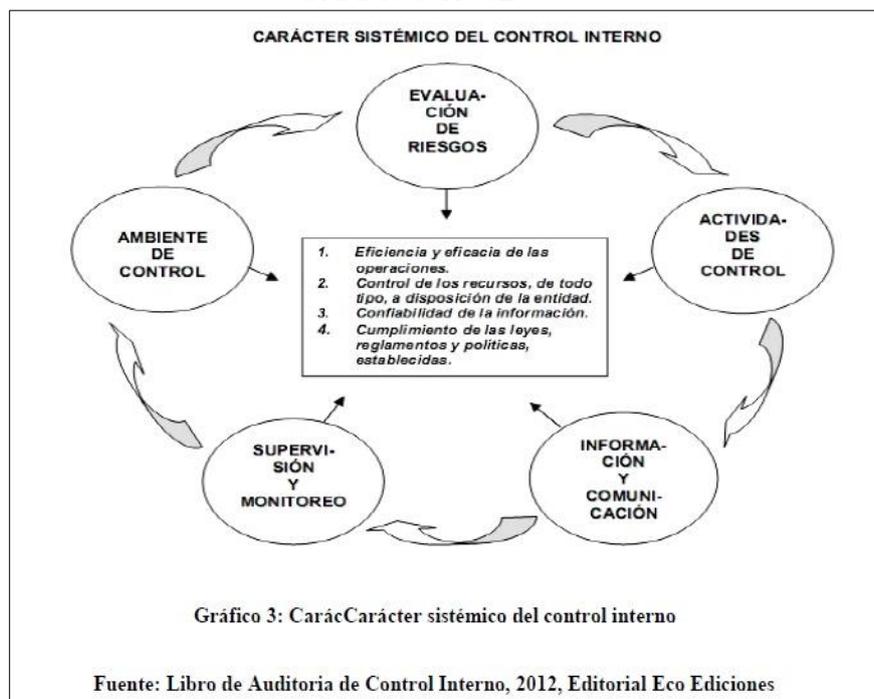
²⁰ Mantilla S. Control Interno: Ecoe Ediciones; 2012. p. 18

C. Actividades de Control: Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar de que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

D. Información y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

E. Monitoreo: debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

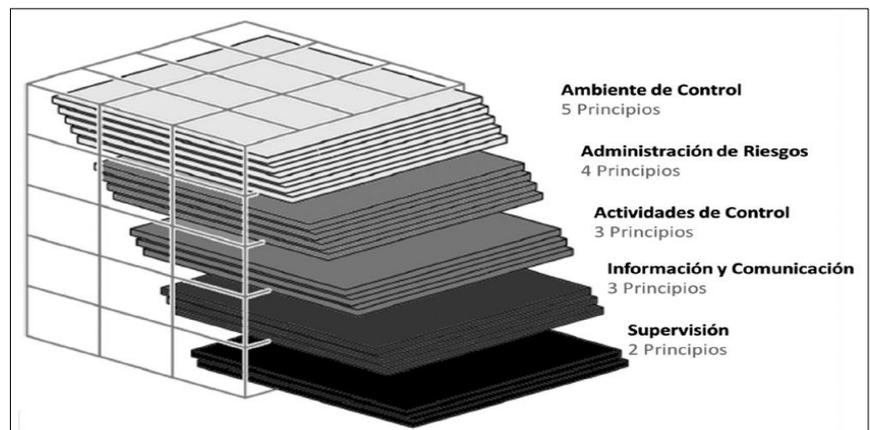
GRAFICO N° 02



Según, el autor los componentes del control interno no son una secuencia estricta de componentes en donde uno influye en el que sigue; sino que es algo dinámico los cuales interactúan uno sobre otro y conlleva a que se corrija ciertas desviaciones o que se refuerce de manera preventiva alguna medida.

Respecto al concepto de componentes, principios y puntos de interés de control interno, **ASF (Auditoría Superior de Federación), cámara de diputados** sostiene que cada institución cuenta con un mandato particular, del que derivan atribuciones y obligaciones concretas. Existen varias formas variadas de representar al control interno, este Marco lo define como una estructura jerárquica de 5 componentes, 17 principios y diversos puntos de interés relevantes.

FIGURA N° 01 : Cinco componentes del control interno



Fuente: Adaptado de las normas de Control Interno en el Gobierno Federal, GA.

Los componentes del control interno representan el nivel más alto en la jerarquía del Marco, cuya función será actuar en conjunto y sistematizado para así el control interno sea el idóneo.

Los cinco componentes de control interno son:

- a) **Ambiente de Control.** Es el cimiento del control interno que proporciona disciplina y orden.
- b) **Administración de Riesgos.** Determina los riesgos a los que se enfrenta.
- c) **Actividades de Control.** Son aquellas actividades establecidas, a través de políticas y procedimientos.
- d) **Información y Comunicación.** Es brindar una información de calidad para así apoyar al cumplimiento del control interno.
- e) **Supervisión.** Son las acciones de observación y evaluación en forma consecutiva a su eficacia, eficiencia y economía.

La supervisión es obligación de la administración en cada uno de los procesos que realiza, en la cual trabaja de la mano de una auditoría interna.

Las auditorías externas son adicionales, la fiscalización permanente ayuda al buen resultado en el control interno.

Los 17 principios apoyan el diseño, implementación y operación de los componentes asociados de control interno los cuales son importantes para ejercer un control interno apropiado.

A continuación se mencionan cada uno de los 5 componentes de control interno y se detallan sus 17 principios asociados.

a) Ambiente de Control

Principio 1. El Titular debe revelar una disposición de apoyo y obligación con la integridad, los valores éticos, las normas de conducta y la prevención de irregularidades administrativas y la corrupción.

Principio 2. El Titular y la Administración son encargados de inspeccionar el funcionamiento del control interno.

Principio 3. El Titular y la Administración deben facultar, conforme a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, la estructura organizacional.

Principio 4. El Titular y la Administración, son encargados de impulsar los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales preparados.

Principio 5. La Administración, debe calibrar el desempeño del control interno en la institución y hacer cumplir sus funciones.

1.2.1.5 Proceso de Control Interno

De acuerdo con (Luque, 2014) Sistema de control interno institucional en marco del Informe COSO, es un proceso integrado a los procesos que es efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- b) Confiabilidad de la información financiera;
- c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

De este modo el Sistema de control interno efectivo es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la

conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Al hablar del Sistema de control interno efectivo como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás **procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión**. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

El sistema de control interno, también es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- a) Ambiente de control;
- b) Evaluación de riesgos;
- c) Actividades de control gerencial;
- d) Información y comunicación;

Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y Monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento

1.2.1.6 Ejecución de Control Interno.

Según la **Contraloría de la República** ²¹ Explica que para la implementación del sistema de control interno se deben cumplir las tres fases siguientes: Planeación , ejecución y evaluación.

El investigador le da importancia a la a la fase Ejecución porque comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Según la **Resolución de la Contraloría N° 149-2016-CG** ²² En la fase de ejecución el desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes de SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación, comprende la etapa siguiente:

Etapa IV – Cierre de brechas

²¹ Contraloría General de la República.. Control Interno. [Online]. Available from: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

²² Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.. Directiva N° 013-2016-Cg/Gprod

Corresponde a la ejecución de las acciones formuladas en el plan de trabajo, a fin de lograr el fortalecimiento de la gestión de la entidad, para lo cual se lleva a cabo las siguientes actividades.

Actividad 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.

El Titular de la entidad dispone la implementación del plan de trabajo en los plazos establecidos en el mismo.

Cada área, dependencia o unidad orgánica de la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia, incorporando estas actividades a sus planes operativos.

El Comité, en coordinación con los equipos de trabajo conformados por este, realiza el seguimiento al cumplimiento del plan de trabajo.

Las acciones para el cierre de brechas que se ejecutan en esta actividad consolidan la implementación del SCI en la entidad. Es decir, que los controles existan, estén formalizados y estén operando en la entidad.

La Contraloría verifica los avances e implementación del SCI mediante mediciones periódicas respecto al nivel de madurez del SCI que se realiza mediante el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

1.2.2 Gestión de Inventarios.

1.2.2.1 Definición.

Gestión de Inventarios

Según **Rodriguez Marisa y Torres Juan**²³ “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”.

Nos da por entender que para una buena gestión de inventarios se debe tener en cuenta primeramente un manual de procedimientos de ingresos y salidas de mercaderías, las estrategias y métodos aplicarse, para el control y manejo de las mercaderías, así tener un informe técnico para las áreas administrativas y gerencia tome la decisión si es factible dicho control a aplicarse.

Según **Becerra, C. y Estela, D**²⁴ Citando a Gutiérrez (2009) Define gestión de inventarios: La gestión de inventarios se deriva de la importancia que tienen las existencias para la empresa y, por lo tanto, la necesidad de administrarlas y controlarlas. Su objetivo consiste fundamentalmente en mantener un nivel de inventario que permita, a un mínimo de costo, un máximo de servicio a los clientes.

²³ Rodriguez M, Torres J. Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. [Tesis]. [Trujillo]: Universidad Privada Antenor Orrego; 2014.

²⁴ Becerra D, Estela B. Propuesta de mejora de los procesos de recepción, gestión de inventarios y distribución de un operador logístico. [Tesis]. [Lima]: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Lima; 2015. p. 31

Según **Moscoso, Y.**²⁵ _ Citando a Parra, F (2005) Define gestión de inventarios como el eje importante en el manejo de los inventarios de una institución ya sea en una empresa que presta servicios o en una empresa de producción .Esta anexado necesariamente con los métodos de registro , rotación de mercadería y clasificación de inventarios.

Según **Román, G.**²⁶ _ Citando a **Vidal Holguín y otros (2004: 35-52)**. Explica la gestión de inventarios en la actualidad, uno de los problemas más difíciles se concentra en el control de los inventarios.

Manejo Actual de los inventarios

Según **Hinostroza, G.**²⁷ _ Nos explica respecto al manejo actual de inventarios describiendo que no existe: Política de inventarios, correctos procedimiento de pedidos, buen manejo de mercadería, Inventario activo, análisis de proyección con prevención, actualización de niveles de inventario y el sistema no reporta correctamente la cantidad en físicos con la realidad del almacén.

1.2.2.2 Inventarios y Clasificación de Stocks.

- **Inventarios.**

Según **Carreño**²⁸ _ Define los inventarios sin tomar distinción con las palabras stock, inventarios y existencias

²⁵ Moscoso Y. La gestion de inventarios y su incidencia en el valor economico agregado(EVA) de textiles Jhonatex. [Tesis]. [Ambato]: Universidad Tecnologica de Ambato; 2015. p. 18

²⁶ Roman G. Propuesta de un modelo de gestión de inventarios que permita mejorar la planeación y la distribución de las medicinas a las farmacias de un hospital. [Tesis]. [Lima]: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas; 2010. p. 8

²⁷ Hinostroza L. Manejo de pronósticos e inventarios para la mejora del desempeño de las operaciones en una empresa textil peruana. [Tesis]. [Lima]: Universidad Peruana San Ignacio de la Loyola; 2016. p. 66

²⁸ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Catolica del Perú; 2016. p. 35

hacen referencia respecto con las acumulaciones o depósitos tanto de material prima, partes, productos en proceso y productos terminados, como cualquier objeto que se ubica en la empresa.

Las gran cantidad de mercaderías se guardan en almacenes, depósitos o tiendas que se localizan listo para su venta.

Se ha tratado de avanzar en estos últimos años aplicando la estrategia de Just in time, pero la realidad de los empresarios peruanos al adaptarse sufren inconvenientes, ya que esta estrategia apunta a reducir o eliminar los inventarios.

Bajo el supuesto de conocer con seguridad la demanda de las mercaderías en una empresa y además se saber entregar instantaneamente, no resultaría necesario mantener inventarios. Siendo realistas ello es imposible, entonces se recurre al mantenimiento de inventarios.

Los motivos a beneficiarse con tener stocks son vinculadas con las mejoras al servicio al cliente, ya que puede adquirir el producto instantaneamente, ello mejora la apreciación del producto y, por ende beneficia la venta del producto.

Generar una gran cantidad de stock induce a generar costos en su mantenimiento debido a la necesidad de adquirir almacenes, costos financieros y otros.

El stock representa dinero detenido para la empresa, que puede ser utilizado para otros propósitos.

El mantenimiento de inventarios genera costos, pero también pueden considerar beneficios y/o ahorros.

- **Clasificación de Stocks.**

Existen muchos criterios para clasificar los stocks.

Carreño²⁹ _ Los clasifica de la siguiente manera detallado a los mas considerables:

a) Por el tipo de actividad de la empresa

Vamos a clasificar a las empresas participantes en la cadena de suministro por las actividades realizadas en dos categorías:

- **Las empresas industriales:** Estan organizadas por distribuidores, mayoristas, minoristas, entre otros.

Constituida por fabricantes y sus proveedores.

Los stock de la empresas comerciales vienen a ser materias primas, productos en proceso, productos terminados, repuestos, suministros industriales.

- **Las empresas comerciales:** Los stocks reciben el nombre de mercadería o mercancías y pueden ser. Artículos básicos, artículos fallados, artículos obsoletos.

b) Por la naturaleza de su demanda, aquí se muestra dos categorías.

- **Inventarios con demanda independiente:** Contiene el sector de comercialización y distribución.

- **Inventarios con demanda dependiente:** Aquí se trabaja con el sector producción.

²⁹ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016.

c) Por el papel que desempeña

- **Stock normal o activo:** Nos permite afrontar la demanda de los procesos productivos o comerciales.
- **Inventario de seguridad o reserva:** Muestras que el stock de seguridad nos permite afrontar las variaciones, tanto de la demanda como de los tiempos de entrega de los proveedores.
- **Inventario promedio:**
Es la cantidad de stock medio que hemos tenido en un periodo de tiempo dado corresponde a la mitad de stock normal.
- **Stock de anticipación:** Son aquellos stocks que las empresas adquieren en anticipación a una utilización superior.

d) Por su valor o importancia – Ley de Pareto.

La Ley de Pareto representa un principio y ha encontrado una amplia aceptación en el mundo empresarial. También es llamado la ley del 80 - 20 o clasificado ABC.

Esta ley nos dice que:

- a. Concentran la mayor parte de los costos de los inventarios.
- b. Son los de mayor consumo o movimiento.
- c. Ocupan la mayor cantidad de espacio de almacenamiento.

Caso práctico.

En base a la tabla mostrada a continuación vamos a establecer una clasificación ABC o de Pareto

basada en:

- a) Los costos de los inventarios.
 b) La demanda de productos de la farmacia XYZ mostrada a continuación.

CUADRO N° 02 - Clasificación para la farmacia XYZ.

Código	Descripción	Unidad	Costo unitario USD/und.	Demanda promedio mensual	Promedio stock
A001	Aspirinas	Unidad	0,6	600	400
A002	Guantes quirúrgicos	Par	3	30	90
A003	Esparadrapo	Rollos	3	20	30
A004	Curitas	Cajas	10	20	30
A005	Jarabe para la tos	botella 100 mil	15	10	15
A006	Alcohol	botella 50 mil	14	17	50
A007	Jabón	Unidad	4	18	27
A008	Crema tipo A	Barra	30	10	15

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016)

CUADRO N° 03 - Demanda para la farmacia XYZ.

Código	Descripción	Unidad	Costo unitario USD/und.	Demanda promedio mensual	Promedio stock
A009	Vitamina C	botella 40 pastillas	20	40	80
A010	Jeringas	Unidad	7	60	120
A011	Algodón	Paquete	3	200	180
A012	Vitamina A	botella 30 pastillas	50	10	20
A013	Vitamina B	botella 30 pastillas	80	45	90
A014	Crema tipo B	Barra	100	50	75
A015	Pastilla tipo K	Unidad	0,4	800	600
A016	Pastilla tipo L	Unidad	0.3	700	900

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016)

Solución:

Parte a) Los pasos a seguir para la elaboración de un diagrama de Pareto son los siguientes:

Paso 1: establecimiento de la variable a analizar.

Para la parte a) del problema, la variable a analizar es el costo de los inventarios, que resulta de multiplicar el costo unitario por el stock promedio.

Paso 2: ordenamiento de los artículos.

Una vez calculada la variable a analizar, se deben ordenar los artículos de mayor a menor

CUADRO Nº 04 : Artículos ordenados en función al costo.

Código	Descripción	Unidad	Costo unitario USD/und.	Demanda promedio mensual	Promedio stock
A014	Crema tipo B	Barra	100	75	7500
A013	Vitamina B	botella 30 pastillas	80	90	7200
A009	Vitamina C	botella 40 pastillas	20	80	1600
A012	Vitamina A	botella 30 pastillas	50	20	1000
A010	Jeringas	Unidad	7	120	840
A006	Alcohol	botella 50 mil	14	50	700
A011	Algodón	Paquete	3	180	540
A008	Crema tipo A	Barra	30	15	450
A004	Curitas	Cajas	10	30	300
A002	Guantes quirúrgicos	Par	3	90	270
A016	Pastillas tipo L	Unidad	0.3	900	270

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

CUADRO N° 05 : Artículos ordenados en función al costo.

Código	Descripción	Unidad	Costo unitario USD/und.	Promedio stock	Costo del stock prom.
A001	Aspirinas	Unidad	0,6	400	240
A015	Pastillas tipo K	Unidad	0,4	600	240
A005	Jarabe para la tos	botella 100 ml	15	15	225
A007	Jabón	Unidad	4	27	108
A003	Esparadrapo	Rollos	3	30	90

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

Paso 3: cálculo de los porcentajes acumulados.

Se deben calcular los valores acumulados de la variable analizada y los porcentajes de los mismos, así también los porcentajes acumulados de los Ítems. Dichos cálculos se muestran a continuación en la tabla.

CUADRO N° 06 : Cuadro con porcentajes acumulados.

Código	Descripción	Unidad	Costo unitario USD/und.	Promedio stock	Costo del stock promedio	Costo acumulado	% Costo acumulado	% artículos acumulados
A014	Crema tipo B	Barra	100	75	7500	7500	34,77%	6,25%
A013	Vitamina B	botella 30 pastillas	80	90	7200	14 700	68,14%	12 50%
A009	Vitamina C	botella 40 pastillas	20	80	1600	16 300	75,56%	18,75%
A012	Vitamina A	botella 30 pastillas	50	20	1000	17 300	80,19%	25,00%
A010	Jeringas	Unidad	7	120	840	18 140	84,09%	31,25%
A006	Alcohol	botella 50 mil	14	50	700	18 840	87,33%	37,50
A011	Algodón	Paquete	3	180	540	19 300	89,83%	43,75%
A008	Crema tipo A	Barra	30	15	450	19 830	91,92%	50,00%
A004	Curitas	Cajas	10	30	300	20 130	93,31%	56,25%
A002	Guantes quirúrgicos	Par	3	90	270	20 400	94,56%	62,50%
A016	Pastillas tipo L	Unidad	0,3	900	270	20 670	95,81%	68,75%
A001	Aspirinas	Unidad	0,6	400	240	20 910	96,93%	75,00%
A015	Pastillas tipo K	Unidad	0,4	600	240	21 150	98,04%	81,25%
A005	Jarabe para la tos	botella 100 ml	15	15	225	21 375	99,08%	87,50%
A007	Jabón	Unidad	4	27	108	21 483	99,58%	93,75%
A003	Esparadrapo	Rollos	3	30	90	20 573	100,00%	100,00%

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

1.2.2.3 Rotación y Cobertura

Según **Carreño**³⁰ ...Define La rotación de un artículo indica el número de veces que se ha despachado el inventario promedio de ese artículo en un período de tiempo específico; en otras palabras, es el cociente que resulta de dividir las salidas de un artículo entre el inventario promedio de dicho artículo.

FIGURA Nº 02 : Rotación y cobertura.

$$R = \frac{\textit{Salidas}}{\textit{Inv. prom}}$$

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

Donde:

R: rotación de un artículo en un período de tiempo específico.

En las finanzas, se calcula la rotación como el costo de las existencias vendido dividido por las existencias promedio al costo durante un periodo de tiempo dado.

Por ejemplo, una rotación anual de 6 significa que el almacén se renueva en promedio 6 veces al año.

Cabe destacar que, desde la perspectiva logística, vamos a usar medidas como: pallets, cajas, m3, toneladas (ton), entre otras, como unidades para calcular la rotación en lugar de solamente los costos.

A la hora de listar las principales ventajas de tener una alta rotación, tenemos que incluir a las siguientes:

- Disminución de las necesidades de existencias.

³⁰ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016. p. 48

- Disminución de los costos de posesión de las existencias.
- Disminución de los gastos necesarios para el almacenamiento.

La cobertura es un concepto muy usado en el rubro comercial e indica el número de días de venta que podemos atender con el stock actual.

Por ejemplo, si un distribuidor de computadoras personales tiene ventas diarias de 10 und./día y su stock actual es de 50 und., entonces la cobertura del distribuidor será de 5 días de venta. Además, al ser comparada con los tiempos de entrega del proveedor, nos puede indicar posibles problemas de disponibilidad de stocks y/o los mejores momentos para hacer los pedidos de reabastecimiento al proveedor.

Una política de reabastecimiento para evitar la falta de disponibilidad de stock sería realizar el pedido al proveedor cuando la cobertura del stock sea de 7 días o, lo que es lo mismo, cuando su nivel de stock sea de 70 und. (10 und./día u 7 días), para evitar así problemas de disponibilidad de stock.

1.2.2.4 La demanda.

Según **Carreño**³¹ _ Define la demanda en términos generales, la demanda de los productos de una empresa se define como la cantidad física o monetaria de productos que la empresa vende en un determinado lugar y periodo de tiempo dado.

Los factores controlables, el precio, las promociones, la publicidad, los plazos de entrega, el servicio pos venta,

³¹ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016. p. 60

etcétera, los factores externos o fuera del control de la empresa, tales como el grado de competitividad del mercado (número de empresa competidoras, políticas de las mismas, estructura del mercado etcétera), tanto los factores controlables como los o no controlables por la empresa determinan el comportamiento o patrón de demanda a lo largo del tiempo, el cual puede asumir las siguientes formas:

- **Patrón de demanda constante.**

La demanda es constante cuando los productos vendidos por la empresa tienen un comportamiento estable a lo largo del tiempo.

- **Patrón de demanda aleatoria (sin tendencias ni estacionalidad).**

En este caso, la demanda varía sin mostrar ninguna tendencia ni estacionalidad en su comportamiento.

- **Patrón de demanda aleatoria con tendencias y estacionalidad.**

Se puede apreciar una tendencia creciente de la demanda a lo largo de tiempo y ciertas estacionalidades que determinan niveles altos de demanda (picos de demanda) y niveles bajos de demanda (valles de demanda).

1.2.2.5 Proyección.

Según **Carreño**³² ...Define la proyección como los métodos para estimar o proyectar la demanda son muy diversos y abarcan desde lo más simples e intuitivos que proyectan la demanda en el corto plazo, hasta lo más complejo, que

³² Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016. p. 63

proyectan o estiman la demanda en el mediano y/o largo plazo y que utilizan sofisticado sistemas informático para su cálculo.

1.2.2.6 Costos y Gastos de Almacenamiento.

Según **Arrieta, J. y Gerrero, F.**³³ Explicando que los costos de almacenamiento haciendo referencia que la excelencia de la logística del almacén no solo se debe juzgar por los rendimientos o tiempos de respuesta de los diferentes procesos operativos, si no que se deben conocer el coste de los recursos invertidos para conseguir los objetivos, todo esto ayudara a establecer políticas de mejoras e inversiones. Así mismo **Según Arrieta, J. y Guerrero, F.**³⁴ Tomando como referencia al autor **Anaya**, donde afirma que se puede decir que un almacén debe responder fundamentalmente a los requerimientos de un espacio debidamente dimensionado, para una ubicación y manipulación eficiente de materiales y mercancías, teniendo en cuenta que el 48% es gasto de personal, 42% espacio ocupado y 10% equipos. Sin embargo, con la evolución de los almacenes la implementación de técnicas más avanzadas como la mecanización o la robótica han hecho que la forma en que se distribuyen los gastos cambia, siendo el gasto por mantener estos equipos más altos que los gastos del personal.

³³ Arrieta J, Gerrero F. Propuesta de Mejora del Proceso de Gestión de Inventario y Gestión del Almacén para la Empresa FB Soluciones y Servicios S.A.S. [Tesis]. [Cartagena]: Universidad de Cartagena; 2013.

³⁴ *Ídem.*

1.2.2.7 Control de Almacenes.

Toma masiva de inventarías.

Carreño³⁵ ...Argumento que la toma masiva de inventarios es aquella que se actúa como su nombre lo indica en masa (cantidad) a todos los productos almacenados. Ello se debe realizar como mínimo una vez al año.

Previo a ello se debe ordenar los productos por su gran volumen. Se recomienda que debe haber limpieza, iluminación adecuada, equipos de seguridad y otros.

Se debe verificar también que los materiales se encuentren en sus ubicaciones respectivas y se debe evitar tener un mismo material con el mismo código en varios lugares del almacén. Además, las tarjetas de identificación de los materiales deben estar completas y legibles.

Los artículos pequeños deben ser llenados en bolsas o sacos en grandes cantidades.

- Primero realizar el primer conteo.
- Segundo realizar el segundo conteo.
- Si se muestra diferencias, un tercer equipo mostrara la cantidad definitiva de mercaderías.

Toma cíclica de inventarios.

El conteo se realiza en momentos cortos y cíclicos.

Tener en cuenta que los productos de mayor costo serán contados varias veces al año.

- Ciclo de almacenamiento.

Está formando por las siguientes etapas

- a.- Recepción.

³⁵ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016.

Consiste en ubicar los productos en los canales para su respectiva recepción.

b.- Almacenamiento.

Este ciclo concluye cuando se inicia la preparación de pedidos.

Se puede ver a través del almacenamiento en bloque o almacenamiento en estanterías.

c.- Preparación de pedidos.

Es la extracción de mercadería desde el sistema de almacenamiento.

d.- Despacho.

Consiste en la entrega de los materiales que guarda el almacén a los transportistas, a cambio de una orden, vale de salida o nota de entrega, lo que constituye el comprobante de la entrega efectuada.

e.- Control de stocks.

Consiste en la verificación física de los productos, la cual debe realizarse durante todo el ciclo de almacenamiento, desde la recepción hasta el despacho.

1.2.2.8 Localización.

Según **Carreño**³⁶ __ Manifiesta que los principios para la localización en un almacén.

El problema de la localización de materiales dentro del almacén consiste en decidir la distribución física de los productos dentro de los almacenes con el objetivo de:

a) Minimizar los costos de manipulación de mercancías.

³⁶ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016. p. 107

- b) Minimizar las distancias totales recorridas en los almacenes.
- c) Ajustarse a las necesidades de la preparación de pedidos.
- d) Maximizar la utilización de los espacios.
- e) Evitar las incompatibilidades entre los diferentes tipos de mercancías.
- f) Reducir las posibilidades de accidentes o siniestros.
- g) Facilitar el control sobre los materiales.
- h) Mejorar la seguridad en el almacén.

Para el logro de estos objetivos, existen varios principios a tener en cuenta al momento de ubicar un producto determinado en un almacén. Por ejemplo, para aquellos productos de gran demanda o alta rotación es recomendable una ubicación, cercana a las zonas de recepción o despacho, evitando así recorridos largos e innecesarios. Para ello, se realizará una clasificación ABC en función a la demanda o rotación y localizaremos los productos en función a dicha clasificación.

Asimismo, aquellos productos que por su naturaleza son complementarios; es decir, aquellos que se despachan juntos, tales como hojas de afeitar con cremas de áfeitar y jabones, pintura en lata con brochas, etcétera, se deben almacenar lo más cerca posible unos de otros para minimizar de esta forma los recorridos al momento de preparar los pedidos.

De esta manera, la localización de materiales en el almacén facilita la eficiente preparación de pedidos, que es la actividad que más recursos conlleva dentro del ciclo de

almacenamiento, reduciendo también las necesidades de mano de obra de dicha actividad.

Por otro lado, existen ciertas incompatibilidades entre cierto productos que impiden el almacenamiento uno cerca del otro. Por ejemplo, los balones de gasolina no pueden ser almacenados al costado de los balones de oxígeno debido al alto riesgo de incendios. Del mismo modo, los desinfectantes no pueden ser almacenados junto con los alimentos, pues el fuerte olor de los primeros quedaría impregnado en los últimos.

1.2.2.9 Layout (Distribución) del almacén.

Según **Carreño**³⁷ _ _ manifiesta El layout corresponde a la distribución en planta de las distintas zonas del almacén, lo cual debe planificarse para lograr la facilitación del flujo de los materiales. Al momento de definir el layout de un almacén es preciso tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Las características del producto: peso y volumen.
- Las unidades logísticas de manipulación.
- El tipo de almacén que mejor se adapte a las necesidades de la empresa: orientado al almacenamiento, orientado al flujo o una combinación de ambos.
- Las estanterías de almacenamiento y equipos de manipulación a emplear.
- Las previsiones futuras de crecimiento de la empresa.

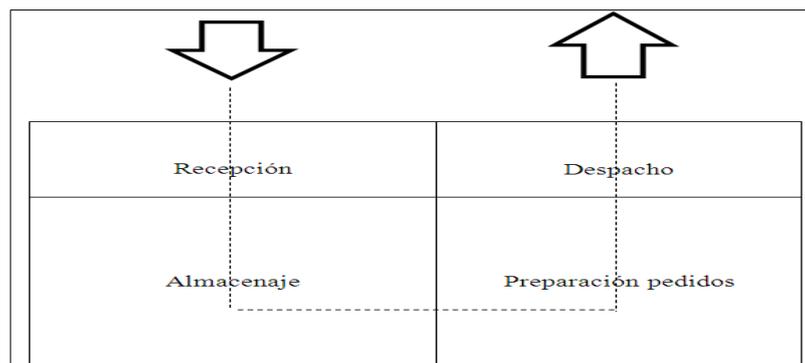
³⁷ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016. p. 108

No es posible definir un modelo de Layout que satisfaga los requerimientos de manejo de materiales de todas las empresas; por el contrario, el layout óptimo de un almacén estará determinado por las necesidades y requerimientos de cada empresa en particular. Lo que sí podemos sugerir son modelos de layout o patrones para organizar el flujo de materiales en un almacén. Según **Carreño**³⁸ citando a **Frazelle** (2007, p. 262), por ejemplo, nos propone dos modelos de layout para un almacén y nos señala también las conveniencias de cada uno de ellos:

a) Distribución en forma de U.

Esta distribución es muy usada en los almacenes y el flujo de productos está vinculado al ciclo de almacenamiento como se muestra en la siguiente figura.

FIGURA N° 03: Distribución en U.



Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

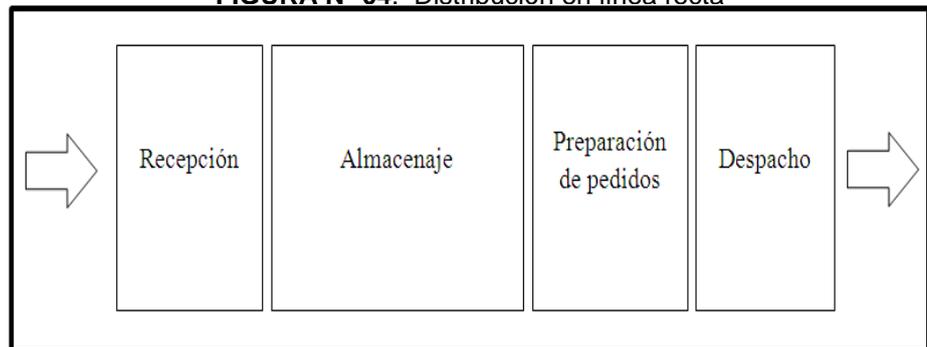
³⁸ Carreño A. Logística de la A a la Z Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú; 2016. p. 108

Entre sus principales ventajas, Frazelle cita las siguientes:

- El tener los muelles de recepción y despacho adyacentes nos da una gran flexibilidad en su uso, pues nos permite intercambiarlos y asignar más espacio a recepción o despacho según las necesidades operativas del almacén.
- Nos permite utilizar mejor los equipos de manipulación, los viajes para la recepción de materiales se pueden combinar con viajes de despacho, teniendo ciclos de operación con cargas completas.
- Nos permite utilizar una clasificación ABC para localizar los productos en la zona de almacenamiento.
- Permite ampliaciones en tres direcciones.
- Mejora la seguridad del almacén, ya que un solo lado del almacén se utiliza para la entrada y salida de los materiales.

b) Distribución en línea recta

Esta configuración, mostrada en la figura, se utiliza cuando los picos de los procesos de recepción coinciden con los de despacho, por lo cual no habría ningún estímulo que empuje a buscar las flexibilidades que nos proporciona la distribución en U.

FIGURA N° 04: Distribución en línea recta

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

La distribución en línea recta es deseable cuando se busca la especialización de los muelles. Por ejemplo, pueden existir almacenes que reciban los productos en camiones de gran tonelaje y despachen en vehículos de transporte ligeros; si ese fuera el caso, se pueden adaptar las condiciones físicas de los muelles de recepción y despacho a tales requerimientos.

Entre sus principales limitaciones podemos contar, en primer lugar, la falta de sentido que entraña en este caso hacer una clasificación ABC para localizar los productos en la zona de almacenamiento, porque siempre se recorrerá el almacén a todo lo largo; y en segundo lugar, que esta distribución tampoco favorece la operación de ciclos de carga completos.

1.2.3.0 El Kardex.

El kárdex es un documento físico o electrónico que registra las transacciones de ingresos y las salidas de un almacén.

Referente al kárdex vamos a estudiar dos aspectos del mismo: el ajuste del kárdex y su valorización.

Ecuación de ajuste

La ecuación de ajuste de inventarios nos permite controlar los kárdex con la siguiente fórmula.

$$IF = IO + ENT - SALID$$

Dónde:

if: inventario final.

io: inventario inicial.

ENT: entradas o ingresos al almacén.

SALID: salidas o despachos del almacén.

CASO PRÁCTICO

En el siguiente ejercicio, vamos a utilizar la ecuación de ajuste de inventario para elaborar el kárdex de un almacén:

- a) Complete el orden mostrado en la siguiente tabla y calcule la rotación del período que va de Enero a Julio.

- b) Si el departamento de compras de la empresa no realizó las gestiones de devolución al proveedor de los productos defectuosos a tiempo debido a problemas en sus procesos administrativos, calcule la nueva rotación de stocks del periodo de Enero a Julio.

CUADRO Nº 07 : Ejercicio de kárdex.

Mes	Tipo de transacción	Cantidad	Saldo Inicial	Ingresos	Salidas	Saldo final
	Saldo inicial	60				60
Enero	Compras	100	60	100		160
	Ventas	80	160		80	80
Febrero	Compras	100				
	Ventas	90				
	Devol. al proveedor	10				
	Devol. de clientes	15				
Marzo	Compras	90				
	Ventas	85				
	Devol. al proveedor	15				
Abril	Compras	110				
	Ventas	95				
	Devol. al proveedor	5				
Mayo	Ventas	80				
Junio	Compras	120				
	Ventas	100				
Julio	Compras	90				
	Ventas	80				
	Devol. al proveedor	10				

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

Solución:

Parte a):

Haciendo uso de la ecuación de ajuste de stock, completamos el kárdex correspondiente a los meses de Enero a Julio.

CUADRO N° 08 - Cálculo de kárdex.

Mes	Tipo de transacción	Cantidad	Saldo Inicial	Ingresos	Salidas	Saldo final
	Saldo inicial	60				60
Enero	Compras	100	60	100		160
	Ventas	80	160		80	80
Febrero	Compras	100	80	100		180
	Ventas	90	180		90	90
	Devol. al proveedor	10	90		10	80
	Devol. de clientes	15	80	15		95
Marzo	Compras	90	95	90		185
	Ventas	85	185		85	100
	Devol. al proveedor	15	100		15	85
Abril	Compras	110	85	110		195
	Ventas	95	195		95	100
	Devol. al proveedor	5	100		5	95
Mayo	Ventas	80	95		80	15
Junio	Compras	120	15	120		135
	Ventas	100	135		100	35
Julio	Compras	90	35	90		125
	Ventas	80	125		80	45
	Devol. al proveedor	10	45		10	35

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

El cálculo de la rotación se muestra en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 09 - Cálculo de rotación.

Rotación Enero a Julio	
I. Prom (I)	62,86
Salidas	650,00
Rotación	10,34

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

En función del inventario final mensual.

Donde (1): el inventario promedio es calculado en función del inventario final mensual.

Parte b):

Cálculo del kárdex sin considerar las devoluciones al proveedor.

CUADRO Nº 10 : Cálculo del kárdex sin devoluciones.

Mes	Tipo de transacción	Cantidad	Saldo Inicial	Ingresos	Salidas	Saldo final
	Saldo inicial	60				60
Enero	Compras	100	60	100		160
	Ventas	80	160		80	80
Febrero	Compras	100	80	100		180
	Ventas	90	180		90	90
	Devol. de clientes	15	90	15		105
Marzo	Compras	90	105	90		195
	Ventas	85	195		85	110
Abril	Compras	110	110	110		220
	Ventas	95	220		95	125
Mayo	Ventas	80	125		80	45
Junio	Compras	120	45	120		165
	Ventas	100	165		100	65
Julio	Compras	90	65	90		155
	Ventas	80	155		80	75
	Devol. al proveedor	10	75		10	65

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016).

Cálculo de la rotación de Enero a Julio:

CUADRO Nº 11 :Cálculo de rotación sin devoluciones.

Rotación Enero a Julio	
I. Prom (2)	85,00
Salidas	620,00
Rotación	7,29

Fuente : Elaborado por Carreño Solis , Adolfo (2016)

Donde (2): El inventario promedio es calculado en función del inventario final mensual.

Podemos ver que la rotación ha disminuido con respecto al cálculo anterior, esto es debido a la disminución de las salidas y al incremento del inventario promedio.

1.3 Marco Legal.

Control interno.

Según (RCN°320-2006-CG):

Explica sobre la norma de Control Interno, precisando que su estructura como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

Gestión de Inventarios.

Según la Nic 2:

Explica que se reconocerán como INVENTARIOS a aquellos activos de propiedad o posesión de la empresa, que:

- Serán vendidos en el curso normal de las operaciones comerciales,
- Se encuentren en proceso de producción con vistas a ser vendidos; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Asimismo, esta norma contable nos señala que el reconocimiento inicial de los mismos será a su costo de adquisición o transformación, además la empresa establecerá como política contable, el método de valuación de sus existencias posterior a su reconocimiento inicial, dentro de los cuales tenemos:

- Identificación específica
- Primeras entradas, primeras salidas
- PEPS - Costo Promedio Ponderado

El reconocimiento como un GASTO de los inventarios se realizará en el período en que dichos inventarios sean vendidos (69 Costo de Ventas), así como, cualquier rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, u otras pérdidas de los inventarios, como es el caso de los faltantes, robos, extravíos, etc.

1.4 Investigaciones o antecedentes del estudio.

1.4.1 Internacionales.

Morales. K. ³⁹ _Autor de la tesis “Participación del contador público y auditor independiente en el diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios para una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de medicinas en general e insumos hospitalarios” Objetivo de la tesis fue: Determinar en qué medida la participación del contador público y auditor en un sistema de control interno influye en la área de inventarios para una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de medicinas en general e insumos

Conclusiones de la tesis.

- El diseño es una actividad creativa, cuyo objeto es establecer las cualidades de los procesos y controles que requieren las empresas, para lograr la eficiencia y eficacia en sus operaciones, como los objetivos de la administración. Una empresa que demanda el apego a políticas y procedimientos, así como controles internos, requiere de la participación del Contador

³⁹ Morales K. Participación del contador público y auditor independiente en el diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios para una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de medicinas en general e insumos hospitalarios. [Tesis]. [Guatemala]: Universidad San Carlos de Guatemala; 2013.

Público y Auditor, que en su rol de independiente, el cual debe poseer los conocimientos técnicos y la experiencia profesional, para diseñar un sistema de control interno.

- El sistema COSO PYMES (Comité de Organizaciones Patrocinadas de la Comisión Treadway, para Pequeñas y Medianas Empresas), contiene las principales directrices para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno para las empresas y, para el Contador Público y Auditor Independiente, es una herramienta que contiene la metodología para evaluar el sistema de control interno de la empresa, en cinco elementos y concluir si el mismo es efectivo. Como herramienta, para el auditor, propone técnicas de evaluación que deben adaptarse a las características, condiciones, riesgos y circunstancias particulares de cada empresa, para diseñar políticas y procedimientos adecuados.
- El diseño de un sistema de control interno, de políticas y procedimientos, en el área de inventarios, de una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de medicamentos, se elaboró con la herramienta COSO PYMES, que interrelaciona cinco componentes: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión, con sus respectivos principios; los componentes interactúan entre sí y están integrados al proceso de dirección para identificar claramente los objetivos, riesgos y oportunidades, para tomar decisiones; además, se fomente la calidad de la delegación de poderes, se eviten pérdidas y haya una respuesta rápida ante los cambios.
- Como resultado de la investigación se comprobó la hipótesis planteada, en el Plan de investigación, la cual consintió en proponer las políticas y procedimientos a ser diseñados por el Contador Público y Auditor Independiente, al evaluar el control

interno con la herramienta COSO PYMES, en el área de inventarios, de una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de medicamentos en general e insumos hospitalarios, para lograr un control interno efectivo.

Eugenio. M.⁴⁰ _ Autor de la tesis “Las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la farmacia luz y vida de la ciudad de Ambato” Objetivo de la tesis fue: Determinar la incidencia de las actividades de control de inventarios sobre la rentabilidad de la Farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato con la finalidad de plantear controles eficientes para el manejo de los inventarios.

Conclusiones de la tesis:

- Se concluye que en la Farmacia Luz y Vida no existe delimitación de funciones, es por ello que los empleados no tienen claro las responsabilidades y tareas que deben efectuar, y todos cumplen el mismo papel, es decir, la venta de los medicamentos, el cobro de la venta, el registro en el sistema y el ingreso de retenciones en casos excepcionales.
- El personal de la empresa no tiene conocimiento claro de la existencia de políticas establecidas para el manejo de los inventarios, y los procedimientos que se efectúan dentro de la empresa son prácticas sanas.
- En la empresa no se realizan constataciones físicas de inventarios de todos los productos, solamente se realiza el inventario de los medicamentos que generen diferencias significativas, sin tomar en cuenta que si por error alguno de los productos no fue ingresado al sistema no va aparecer en el mismo y por lo tanto, como en

⁴⁰ Eugenio M. Las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la farmacia luz y vida de la ciudad de Ambato. [Tesis]. [Ambato]: Universidad Tecnica de Ambato; 2015.

otras ocasiones se generen pérdidas económicas que afecten a la empresa.

- No existe una persona responsable de la custodia de los medicamentos, lo que genera que, el manejo de los inventarios no sea el adecuado, y al existir rotación del personal, no siempre se encuentra la mercadería con facilidad.
- En la empresa no siempre se revisa que los medicamentos cumplan con los requerimientos necesarios para ser vendidos, debido al desconocimiento por parte de los empleados.

López. Ana.⁴¹ Autor de la tesis “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López” Objetivo de la tesis fue: Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado.

Conclusiones de la tesis:

Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.

Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para

⁴¹ López Ana. Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López [Tesis], [Ambato]: Universidad Técnica de Ambato; 2011.

disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.

Márquez, V y Rojas, D.⁴² Autor de la tesis “Análisis del Control Interno del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la Empresa Fremenz, C. A. Ubicada En Cumaná, Estado Sucre”

Objetivo de la tesis fue: Analizar el Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa Constructora Fremenz, C.A. Cumaná, estado Sucre.

Conclusiones de la tesis:

La empresa no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales.

El control interno de los activos circulantes es efectuado por una sola persona, lo que dificulta el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente.

⁴² Marquez V, Visnelly J; Rojas C, Eucaris Del V. Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventarios en la empresa Fremenz, C.A. Ubicada en Cumaná, Estado de Sucre. Pregreado. Universidad de Oriente, Cumaná; 2011.

En cuanto al control interno del Efectivo, los ingresos y egresos son manejados mediante chequeras y son registrados en los libros contables correspondientes. Sin embargo, se observaron fallos en el registro cronológico de las entradas y salidas del efectivo. También se observó el uso de cheques personales y no empresariales para el manejo de las compras y de los ingresos.

Con relación a la Caja Chica, su manejo es irregular debido a que se utiliza para cubrir gastos no previstos dentro de sus competencias, ya que no tiene en la empresa una normativa específica.

En cuanto al control interno de las Cuentas por Cobrar éste es irregular. Hay retraso en los cobros y éstos no siempre son reportados oportunamente; además es una responsabilidad que recae en el cobrador y no en un profesional.

Alvarado M, Tuquiñahui S.⁴³ Autor de la tesis “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca” Objetivo de la tesis fue: Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos.

Conclusiones de la tesis:

Una vez concluido este trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en

⁴³ Alvarado Veletenga MP, Tuquiñahui Paute S. Propiuesta de implementación de un sistema de control basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalación en la ciudad de cuenca. Pregrado. Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana, Cuenca; 2011.

una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del Modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y el límite. Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de ésta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos.

1.4.2 Nacionales.

De la Cruz. C.⁴⁴ ... Autor de la tesis Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013. Objetivo de la tesis fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú. Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013.

Conclusiones de la tesis:

Con respecto al objetivo específico.

- En la revisión de la literatura pertinente el Autor de la tesis afirma que la mayoría de los autores coinciden que en el área de almacén existe un adecuado control interno, lo cual es una herramienta que permite mejorar la gestión en las empresas comerciales.
- Finalmente la existencia de un control interno en las empresas farmacéuticas influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia en las operaciones, eficacia, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo que se pueda presentar en la empresa, además todo proceso que se lleve a cabo debe estar supervisado para proporcionar un grado de seguridad en las operaciones que se realicen, asimismo el personal que labora en las empresas farmacéuticas deben contar con algún manual de políticas, normas y procedimientos para registrar la mercadería, así mismo no existe una

⁴⁴ De la Cruz C. Caracterización del control interno en el área de almacen en las empresas comerciales del Perú: Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013. [Tesis]. [Chimbote]: Universidad Católica Los Ángeles; 2015.

supervisión adecuada de los inventarios lo cual ocasiona omisiones en los procedimientos que se realizan a diario y esto podría ocasionar que la información obtenida no sea real.

Respecto al objetivo específico 2:

- En las empresas farmacéuticas de Chimbote si existe un control interno adecuado en el área de almacén en cuanto a la salida del producto para ser vendido al cliente, lo cual genera una eficiencia en las operaciones que se realizan a diario.
- La existencia de un sistema de control en el área de almacén mejora significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de los inventarios y en la distribución física de los almacenes.
- Las empresas farmacéuticas de Chimbote, son pocas las que cuentan con un control interno, la cual comprenden con el plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las empresas comerciales para proteger sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, así como también fomentar la eficiencia de sus operaciones que realiza a diario.
- En las farmacias de Chimbote se supervisa de manera adecuada la información de los inventarios, con los controles internos establecidos en los almacenes ayuda a que el proceso a realizarse a diario sea eficiente, confiable y veras en la operaciones comerciales.
- En el área de almacén en las empresas farmacéuticas de Chimbote se está llevando un adecuado control con respecto a las entradas y salidas de mercadería, lo cual están sustentados con los registros físicos que se realizan para llevar un mejor control de inventarios y así evitar omisiones, fraudes.

- El control de los inventarios en las empresas farmacéuticas de Chimbote se lleva a cabo en forma permanente, para verificar que si los reportes de las entradas y salidas de los medicamentos hechos por los trabajadores se hayan hecho de acuerdo a las normas y que la información brindada sea real.

Respecto al objetivo específico 3:

- En Perú y Chimbote si existe un control interno adecuado en el área de almacén en las empresas farmacéuticas, lo cual amerita a que si se está llevando a cabo una buena gestión y control en el proceso de comercialización, así como también un adecuado control del inventario de la entrada y salida de la mercadería del almacén, así la implementación de un control interno ha mejorado a que en el área de almacén sea más eficiente.
- El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de la empresa, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.
- Todo personal que entre a trabajar a una empresa debe conocer sobre las políticas, normas y procedimientos a que se está rigiendo dicha entidad, ya que en el Perú son pocas de las personas que están informadas lo cual afecta a que el personal que entre a laborar a dicha entidad sea una persona que no sepa de los reglamentos establecidos, así mismo la empresa tiene la responsabilidad y la obligación de capacitar permanente a sus trabajadores para que así estén más informados de todos los cambios que se puedan realizar en la empresa y así estar preparados para cualquier percance que se les presente en el ámbito laboral, así mismo en las empresas farmacéuticas de

Chimbote hay un entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, además las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas, normas leyes para enfrentar cualquier riesgo, todo este proceso debe estar supervisado por un miembro de la gerencia para proporcionar una grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

Rodríguez, M. y Torres J. ⁴⁵ ___Autor de la tesis “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2,014” Objetivo de la tesis fue: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014.

Conclusiones de la tesis:

- El nivel actual de ventas de la empresa Famifarma SAC no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistemas informático, finalmente que a pesar que se pueda estar llevando el negocio de manera regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que terminen en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programas y las ventas ejecutadas.
- De las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y

⁴⁵ Rodríguez M, Torres J. Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. [Tesis]. [Trujillo]: Universidad Privada Antenor Orrego; 2014.

dispensación, se identificaron que las deficiencias eran en total catorce (14) teniendo un impacto negativo en las ventas ,en el proceso de requerimiento se encontraron tres (03) deficiencias como se aprecia en el Cuadro N° 37; en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento se encontraron cuatro (04) deficiencias como se ve el Cuadro N° 38, estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario; en el proceso de dispensación o venta se encontraron cuatro (04) deficiencias que dificultan la mejora continua en las ventas según el Cuadro N° 39, y en el proceso de emisión de informes presenta tres (03) deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la empresa tal como se aprecia en el Cuadro N° 40. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual tiene como objetivo principal mejorar las ventas.

- La implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida, de baja o nula rotación. Así mismo evaluar inicialmente el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Del mismo modo se realizaron actividades de control como la

supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

- La implementación del Sistema de Control Interno permitió mejorar las ventas al lograr incrementar el número de compras y la concretización de nuevas ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos, con lo cual queda demostrada nuestra hipótesis tal como se aprecia en el Cuadro N° 42

Rosas, G. y Santos, C.⁴⁶ ____ Autor de la tesis “Objetivo de la tesis fue: Determinar de qué manera el control Interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao” Objetivo de la tesis fue Determinar de qué manera el control Interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

Conclusiones de la tesis:

- El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES y contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno Sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.

⁴⁶ Rosas Jácome GA, Santos Alhuay C. El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeño empresa de la provincia constitucional del Callao. Pregrado. Perú: Universidad Nacional del Callao, Callao; 2015.

- El control interno es un factor importante para lograr los objetivos previstos de las MYPES como por ejemplo lograr su crecimiento y desarrollo económico, minimizar los riesgos a un nivel aceptable y mantener la competitividad de la empresa. Los objetivos tienen que ser claros y precisos, además, deben servir de inspiración y guía para las acciones de todos y cada uno de los trabajadores de la MYPE.
- A través de la implementación de un control interno sólido, se reducirán las deficiencias en los inventarios y así se podrá evitar daños, faltantes, y sobrantes y caducidad de los productos; por lo tanto esta herramienta es importante para una gestión adecuada ya que lograré que se reduzcan las deficiencias que obstaculizan el logro de los objetivos de una MYPE.
- El control interno permitirá la actualización permanente del registro sistemático de inventarios y como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos, así como conocer cuáles son los productos que estén en mal estado y aquellos cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda, y las cantidades suficiente para un despacho sin retrasos, ya que mediante las inspecciones continuas y el inventariado se podrá agilizar los procesos internos dentro de los almacenes y permitirá lograr la satisfacción del cliente, por ello es necesario su implementación en las MYPES.

Huaracha, J. y Paucara E.⁴⁷ Autor de la tesis “Análisis del Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016”
Objetivo de la tesis fue Analizar el control de inventarios y su

⁴⁷ Huaracha Condori M, Paucara Puma EJ. Análisis del Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016. Pregrado. Perú: Universidad Tecnológica del Perú, Arequipa; 2017

incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercial JEPROSAC E.I.R.L. de la ciudad de Arequipa, 2016.

Conclusiones de la tesis:

- Se realizó el análisis del control de inventarios mediante un programa de revisión de inventarios, que hace referencia a la aplicación de cuestionarios al personal encargado del almacén, los cuales resultaron que no cuentan con la capacitación adecuada del manejo de control de inventarios.
- Se identificó en la empresa comercial JEPROSAC EIRL 2016 que no se aplicó la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios párrafo 28. Según el cotejo y análisis de kardex, productos vencidos valuados en S/. 3514.50 y en obsolescencia por un costo que asciende a S/. 2878.75 los cuales representan la desvalorización de existencias.
- Según los hallazgos se concluye que la correcta aplicación de los procedimientos contables y tributarios en cuanto a la desvalorización de existencias para la empresa comercial Jeprosac EIRL es favorable ya que disminuye el pago del impuesto a la Renta.
- El grado de incidencia en la rentabilidad de la empresa por este problema identificado disminuye la Rentabilidad Neta en S/. 0.002 por cada sol; consecuentemente el endeudamiento Total que es el compromiso de pago y solvencia ha disminuido en S/. 0.03 por cada sol; también la rotación de existencias aumenta en 0.3% y la rotación de los inventarios es más alta.

Espíritu, A. y Ponce S. ⁴⁸ Autor de la tesis “Logística de inventarios y su Incidencia en las ventas de la botica “24Horas” de la provincia de ambo – 2013”. Objetivo de la tesis fue Determinar la incidencia de la logística de inventario en el incremento de las ventas de la botica “24 HORAS “de la ciudad de Ambo.

Conclusiones de la tesis:

- La logística de inventarios de la Botica “24 HORAS” ha tenido un crecimiento significativo, en innovación y en toma de decisiones orientados a los resultados del manejo de inventarios debido principalmente a los sistemas logísticos lo cual incide en las ventas, situación que evidencian en los cuadros N°04,05 respectivamente.
- Se analizó los procesos de inventarios para el incremento de las ventas los cuales son: pedido de compra, entre otros, para realizar de manera más eficiente el servicio de atención al cliente de la Botica “24 HORAS” de la Provincia de Ambo.
- Se determinó los factores de inventarios que disminuyen las ventas los cuales son barreras que impiden el incremento y generar utilidades en la Botica “24 HORAS” de la Provincia de Ambo.
- Se propuso como alternativa un plan logístico de inventario para el incremento de las ventas en la Botica “24 HORAS” de la Provincia de Ambo.

⁴⁸ Espíritu Roque A, Ponce Morales S. Logística de inventarios y su incidencia en las ventas de la botica "24 Horas" de la Provincia de Ambo - 2013". Pregrado. Perú: Universidad Nacional ·Hermilio Valdizàn, Huánuco; 2015.

Aguirre, J., Scharff J. y Trujillo J. ⁴⁹ Autor de la tesis “El sistema de control de inventarios como factor determinante en la gestión de las empresas que comercializan materiales de construcción en la ciudad de Huánuco”. Objetivo de la tesis fue Determinar si el Sistema de Control de Inventarios en forma permanente mejora la Gestión de las empresas que comercializan materiales de construcción en la Ciudad de Huánuco, periodo 2015.

Conclusiones de la tesis:

- Que, el sistema de control de inventarios permanentes a través de los bienes, servicios, empaque y embalajes mejora la gestión de empresas contribuyendo en la planeación, organización dirección y control de las empresas que comercializan materiales de construcción en la ciudad de Huánuco.
- Que, el registro de operaciones de entradas y salidas de materiales, equipos y accesorios logra determinar una buena planeación con un análisis objetivo y con estrategias para la gestión de empresas que comercializan materiales de construcción.
- Que, las supervisiones permanentes de servicios con el kardex digital automatizado de las atenciones a clientes, atenciones a domicilios y envíos logra una buena organización de inventarios con reglas, normas y procedimientos para las empresas que comercializan materiales de construcción.
- Que, las políticas de reposición de empaques y embalajes de productos finales, productos institucionales y productos industriales logra optimizar la dirección y control a nivel global con

⁴⁹ Aguirre Chuquiyaui J, Scharff Reátegui JN, Trujillo Pizango JT. El sistema de control de inventarios como factor determinante en la gestión de las empresas que comercializan materiales de construcción en la ciudad de Huánuco. Pregrado. Perú: Universidad Nacional "Hermilio Vadizán" - Huánuco, Huánuco; 2017.

un control automático y administrativo en las empresas que comercializan materiales de construcción.

1.5 Marco conceptual.

- 1) **Almacén:** Es el lugar físico en el que se desarrolla una completa gestión de los productos que contiene. La misión básica de un almacén se configura y desarrolla en las funciones de recepción de artículos e identificación de los mismos, almacenamiento y entrega de productos.
- 2) **Ambiente de Control Interno:** Significa la actitud global, la conciencia y acciones de los directores y la administración, respecto del sistema de Control Interno y su importancia en la entidad. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, puede complementar en forma muy importante los procedimientos de control; sin embargo, un ambiente de control fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de Control Interno.
- 3) **Almacenaje:** Es el conjunto de actividades que se van a realizar para guardar y conservar los artículos, para que estén en buenas condiciones.
- 4) **Control:** Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.
- 5) **Control de stocks:** Consiste en la verificación física de los productos, la cual debe realizarse durante todo el ciclo de almacenamiento, desde la recepción hasta el despacho.
- 6) **Control Interno** : Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:
 - Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
 - Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

- 7) **Desmedro:** Acción y efecto de desmedrar; las normas tributarias lo definen como el “deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.
- 8) **Dirección: Conjunto** de funciones que tienen por finalidad la conducción de todos los sectores de una empresa para el cumplimiento más apropiado de sus objetivos.
- 9) **Eficiencia – Efectividad:** Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.
- 10) **Eficacia:** Capacidad de lograr el efecto que se desea o espera.
- 11) **Eficiencia:** Se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido.
- 12) **Ejecución: Fase** de la auditoría localizada básicamente en la obtención de evidencia suficiente, competencia y pertinente sobre asuntos significativos.
- 13) **Faltantes:** Disminución del inventario por faltantes de mercancías, bienes materiales en general.
- 14) **Gestión:** hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.
- 15) **Gestión de Inventarios:** administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.
- 16) **Inventarios:** El inventario es el almacenamiento de bienes y productos.

- 17) **Merma:** Acción y efecto de mermar, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; las normas tributarias lo definen como “pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.”
- 18) **Organización:** Como función de la gestión empresarial se refiere al acto de organizar, integrar y estructurar los recursos y los órganos involucrados en su administración; establecer relaciones entre ellos y asignar las atribuciones de cada uno.
- 19) **Riesgo:** Es la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la institución.
- 20) **Sobrantes:** Mercancía detectada por los inventarios físicos llevados a cabo por los encargados.
- 21) **Valoración de riesgos:** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.
- 22) **Valuación:** El término valuación, conforme al Diccionario de la Real Academia Española, en el futuro citado como DRAE, es la acción y efecto de valuar. Habida cuenta que **valuar** es señalar el precio de algo, resulta en consecuencia que valuación es: a) la acción, el ejercicio hecho por un agente para señalar el precio de algo, y b) el efecto, el precio señalado, que constituye el resultado de la acción. **Valuación** en Contabilidad es tanto la acción que bajo la forma de procedimiento técnico realiza un agente para determinar el precio de un bien patrimonial, como así también el valor monetario resultante de dicho procedimiento.
- 23) **Valorización:** Define la valorización del kárdex como método mediante el cual se puede fijar el valor de los inventarios que mantiene la empresa y, por ende, los costos de posesión de inventarios. Existen tres métodos de valorización de kárdex.

CAPÍTULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Planteamiento del Problema

2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática.

El presente trabajo de investigación es resultado de los conocimientos obtenidos durante nuestra formación académica, complementando la información obtenida con las fuentes bibliográficas revisadas sobre la materia y las preciadas enseñanzas transmitidas por nuestros docentes y la colaboración del personal que labora en las diferentes farmacias sociales de la Provincia Constitucional del Callao en especial del Centro Social San Francisco que pertenece a la Institución Religiosa (Congregación Hermanas Franciscanas Misioneras de la Natividad de Nuestra Señora (Darderas), quienes me brindaron la información necesaria para fijar el tema de control interno desde la perspectiva de orientar en la mejora de la gestión de inventarios.

La presente investigación tiene como objetivo general determinar en qué medida el Control Interno influye en la gestión de inventarios.

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los empleados de una institución, para poder ofrecer seguridad razonable respecto a si se están logrando los objetivos planteados: fomentar la efectividad, eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones.

En gestión de Inventarios, se observa que hay una deficiencia en los inventarios (mal manejo del control de los inventarios) y clasificación de stocks (no existe control de stock), ya que no se está clasificando

la mercadería por su valor e importancia es aquí donde se debe diagnosticar el problema.

En la rotación de mercaderías, no es adecuada, donde se debe revisar qué producto está en constante rotación y teniendo en cuenta el stock de las mercaderías, así monitorear el control de la rotación de las mercaderías.

La distribución de mercaderías es defectuosa (mala distribución física, no existe una supervisión adecuada al momento del recuento del inventario), lo que genera que la información emitida no sea fidedigna en el tiempo real, generando problemas para la información contable. Se debe tener en cuenta que por reglamento de SUNAT se emplea el cálculo del Kardex de Promedio Ponderado.

Para cumplir con demanda de productos como la cantidad física que la empresa vende están necesariamente influenciados.

Además de los problemas mencionados líneas arriba también se visualizan las siguientes deficiencias: Diferencias existentes entre registros y toma física; el cómputo de las medicinas presenta desviaciones significativas al no mostrar las cifras adecuadas, debido a que ni se registran las entradas y salidas de medicinas en el tiempo real (en el mismo instante); La toma física del inventario de medicinas se realiza una vez al año, por lo tanto gran parte de las fallas presentadas no son detectadas a tiempo; no existe un control adecuado en el ingreso, egreso, registros de las transacciones de inventario, No existen políticas que aporten a un adecuado control, registro, manejo y ajuste de los inventarios, por cuanto se encuentran desactualizados; se han presentado pérdidas sistemáticamente de fármacos y otros.

Por los puntos considerados, se implementarán capacitaciones sobre la importancia del control de los fármacos, donde se

aplicarán adecuadamente para el control de Inventarios. Teniendo en cuenta la Normativa y Política para una buena gestión de Inventario. Así beneficiar a todas las farmacias soliales de la Provincia Consitucional del Callao y no presentar problemas con los inventarios.

2.1.2 Antecedentes Teóricos.

2.1.2.1 Control Interno.

El termino de control proviene desde los antiguos imperios, en esas épocas también se percibió una forma de control y cobro de impuestos.

Prueba de ello es que se evidencia en Europa en el año 747 814 como Carlos I “El grande”. (Carlomagno) controlaba las provincias del imperio. Hacia el año 1319, Felipe V de Francia entrega poderes administrativos para el control de negocios financieros.

2.1.2.2 Gestión de Inventarios.

Gestión de inventarios da sus inicios desde que el hombre empezó con almacenar mercancías.

En la antigüedad cuando las pueblos debido a las épocas de escases deciden almacenar grandes cantidades de alimentos y así se ideo un mecanismo de administración.

2.1.3 Definición del Problema General y Específico.

2.1.3.1 Problema General

¿En qué medida el control interno incide en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

2.1.3.2 Problemas Específicos.

- a) ¿En qué medida los componentes del control interno inciden en los Inventarios y Clasificación de Stocks del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

- b) ¿En qué medida la evaluación del control interno incide en la Rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

- c) ¿En qué medida los objetivos del control interno inciden en la demanda de mercadería del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

- d) ¿En qué medida el ambiente de control incide en la proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

- e) . ¿En qué medida los proceso de control interno incide en los costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

- f) ¿En qué medida la ejecución de control interno incide en el control de almacenes del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?

2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación

2.2.1 Objetivos General y específicos.

2.2.1.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

2.2.1.1 Objetivos Específicos

- a) Determinar en qué medida los componentes del control interno influyen en los inventarios y clasificación de stocks del sector comercio al por menor (farmacias) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
- b) Determinar en qué medida la evaluación del control interno influyen en la rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
- c) Determinar en qué medida los objetivos del control interno influyen en la demanda de mercadería del sector

comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

- d) Determinar en qué medida el ambiente de control de control influye en la proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
- e) Determinar en qué medida los proceso de control interno influyen en las costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
- f) Determinar en qué medida la ejecución de control interno influye en el control de almacenes del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

2.2.2 Delimitación de Estudio.

- **Delimitación espacial.**

La investigación se realizará en el sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

- **Delimitación temporal.**

La investigación se realizó durante los meses de: Junio del 2016 – Agosto del presente año.

- **Delimitación Teórica.**

Los elementos a investigar se relacionan directamente con el control interno y la gestión de inventarios el sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

2.2.3 Justificación e Importancia de Estudio.

- **Justificación.**

- **Justificación teórica.**

Es importante revisar, conocer, los fundamentos teóricos sobre control interno y la relación que existe en gestión de inventarios el sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

- **Justificación práctica.**

Tomando como referencia el aporte de otros investigadores que consideran el control interno como factor influyente en una buena gestión de inventarios, el cual es el principal problema en las farmacias sociales de la Provincia Constitucional del Callao ya que en un porcentaje mayoritario tienen deficiencias en la gestión de sus inventarios.

- **Justificación Metodológica.**

Cada investigador tiene su propia metodología, es por eso que trataremos de hacer un trabajo de investigación adecuada, entendible que nos permita alcanzar los resultados pertinentes planificados, y que pueda adaptarse en otras investigaciones para la profundización del tema.

- Justificación Social.

Los beneficiarios directos con la presente investigación será el sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

• Importancia.

La importancia del Control Interno en la gestión de inventarios es de gran utilidad, por la necesidad de controlar y administrar sus existencias.

Todo ello con el fin de obtener protección ante incertidumbres .

2.2 Hipótesis, Variables y Definición Operacional.

2.3.1 Supuestos teóricos.

2.3.2 Hipótesis generales y específicas.

2.3.2.1 Hipótesis General

El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

2.3.2.2 Hipótesis Específicas

1. Los componentes del control interno influyen significativamente en los inventarios y clasificación de stocks del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

2. La evaluación del control interno influye significativamente en la rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
3. Los objetivos del control interno influye significativamente en la demanda de mercadería del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016,
4. El ambiente de control influye significativamente en la proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
5. El proceso de control interno influye significativamente en los costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.
6. La ejecución del control interno influye en el control de almacenes del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

2.3.3 Variable, Definición Operacional e Indicadores.

2.3.3.1 Identificación de Variables

VARIABLES	INDICADORES
Var. Independiente. X: Control Interno.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Componentes del Control Interno. 2) Evaluación del control interno. 3) Objetivos del Control Interno. 4) Ambiente Control 5) Proceso de Control Interno. 6) Ejecución de Control interno
Var. Dependiente. Y: Gestión de Inventarios.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Inventarios y Clasificación de Stocks. 2) Rotación y cobertura. 3) La demanda. 4) Proyección de Demanda. 5) Costos y Gestos de Almacenamiento. 6) Control de almacenes.

2.3.3.2 Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA	ITEMS
Variable 1. Control Interno.	El control interno, según el COSO (2013) , se define de la siguiente manera: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.	Según Claros, R. y León O. (2012, p.25), citando a COSO explica el C.I. es efectuado por la junta directiva, La gerencia y otro personal designado con el propósito de seguridad en el logro de objetivos.	X.1. Componentes del Control Interno.	Ordinal	P1 ¿Considera que el control interno tienen injerencia directa en la gestión de inventarios?
				Ordinal	P2 En su opinión, ¿considera usted que los componentes del control interno repercuten para tener buen manejo de Inventarios y Clasificación de Stock?
				Ordinal	P3 ¿Considera usted que el entorno de control representa un conjunto de normas, procesos y estructuras que repercuten en la gestión de inventarios?
				Ordinal	P4 ¿Considera usted que los elementos de la evaluación de riesgos tiene injerencia directa en la gestión de inventarios?
				Ordinal	P5 ¿Considera usted que las actividades de control se ejecutan o tienen implicancia en todos los niveles de la organización?
			X.2 Evaluación del control interno.	Ordinal	P6 ¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno (método descriptivo y método de cuestionario) tiene injerencia directa injerencia en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario y a la vez prevenir la cantidad de stock?

			X.3 Objetivos del Control Interno.	Ordinal	P7 En su opinión ¿Los objetivos del control interno tiene implicancia directa (Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables) tienen implicancia directa para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa?
			X.4 Ambiente Control	Ordinal	P8 En su opinión ¿El ambiente de control que incluye integridad, valores éticos, competencia, ambiente y valor a su gente tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?
			X.5 Proceso de Control Interno	Ordinal	P9 En su opinión ¿El proceso de control interno, proceso integrado a los procesos que es efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas repercute en el costo y gasto de almacenamiento?
			X.6 Ejecución de Control interno	Ordinal	P10 En su opinión ¿Ejecución de control interno, es decir aquella fase que permite dar cumplimiento al plan de trabajo, influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA	ITEMS
Variable 2 Gestión de Inventarios.	Según Rodríguez Marisa y Torres Juan, (2014) : “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”.	Control y manejo de existencias.	Y.1. Inventarios y Clasificación de Stocks.	Ordinal	P11 ¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?
				Ordinal	P12 ¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?
				Ordinal	P13 ¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?
				Ordinal	P14 ¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?
				Ordinal	P15 En su opinión ¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?

			Y.2 Rotación y cobertura.	Ordinal	P16 En su opinión ¿La rotación y cobertura tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?
			Y.3 La demanda	Ordinal	P17 En su opinión ¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios
			Y.4 Proyección de Demanda.	Ordinal	P18 En su opinión ¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?
			Y.5 Costos y Gastos de Almacenamiento.	Ordinal	P19 En su opinión ¿Considera usted que costos y gastos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?
			Y.6 Control de Almacenes.	Ordinal	P20 En su opinión ¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?

CAPÍTULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 Tipo de investigación

Describe que el tipo de investigación es aplicada porque su función es de solucionar problemas.

La presente investigación se verá el control interno y su influencia en la gestión de inventarios.

Al aplicar el control interno, componentes del control interno, evaluación del control interno y objetivos del control interno que fueron adquiridos a través de libros, revistas y otros dentro de los cuales han de incrementar la eficiencia en la gestión de inventarios.

3.2 Diseño a Utilizar.

A través del diseño de investigación el investigador lograra aprisionar toda la información necesaria y requerida para aceptar o rechazar la hipótesis. La investigación es de tipo no experimental y de corte transversal.

El diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal de acuerdo a las siguientes contemplaciones.

- **Diseño es No Experimental**, porque no se maniobra a propósito las variables, se enfoca primordialmente en examinar, estudiar y analizar tal y como se dan en entorno natural.
- **Diseño de corte Transversal**, analiza cual es el nivel de estados de dos o una de las variables en una circunstancia dada. Te permite recolectar datos explorarlas y describirlas.

En este diseño se observó la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

3.3 Universo, Población, Muestra y Muestreo.

3.3.1 Población.

La población está compuesta por 54 Instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

Según: SUNAT.

Según: Diócesis del Callao / Caritas del Callao.

3.3.2 Muestra.

Estará constituida por 47 instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

47 personas (Representantes y/o Superiores delegadas) de las instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.

La fórmula se detalla a continuación.

$$n = \frac{(p \cdot q) \cdot Z^2 \cdot N}{(EE)^2(N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

n: Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.

P y q: Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z: Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error = 0.05, lo que

equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto, el valor $Z = 1.96$.

N: El total de la población, en este caso 54 personas, considerando solamente aquellas que pueden facilitar información valiosa para la investigación.

$$n = \frac{(0.50 * 0.50) * 1.96^2 * 54}{(0.05)^2 (54-1) + (0.50 * 0.50) * 1.96^2}$$

$$n = 47$$

EE: Representa el error estándar de la estimación. En este caso se ha tomado 5.00%.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

- ***Técnicas de recolección de datos.***

Las técnicas son procedimientos metodológicos y sistemáticos que se encargan de operatividad e implementar los métodos de Investigación y que tienen la facilidad de recoger información de manera inmediata, las técnicas son también una invención del hombre y como tal existen tantas técnicas como problemas susceptibles de ser investigados.

En esta investigación se utilizó la siguiente técnica con su instrumento.

- Técnicas - Encuesta.
- Instrumento - Cuestionario.

Técnicas

Encuesta: Técnica de recolección de información dirigida a una muestra de individuos; consistirá en la formulación de

una serie de preguntas que deben ser respondidas sobre la base de un cuestionario. Para efectos de nuestra Investigación esta técnica recogerá información relevante sobre la “Control Interno” y “Gestión de Inventarios”

- ***Instrumentos de recolección de datos.***

Cuestionario: Cada ítem contiene una combinación única de los aspectos de la actividad de “Control Interno” y “Gestión de Inventarios”. Divididas en sus tres grandes campos, el cual forman sus dimensiones (componentes del control interno., evaluación del control interno y objetivos del control interno.) y (Inventarios y Clasificación de Stocks, Rotación y cobertura y La demanda de mercadería) respectivamente.

Las respuestas se miden solicitando el grado de acuerdo para cada ítem en un formato aplicando una x o aspa con un total de 14 ítems por dimensión.

3.5 Procesamiento de Datos.

Se utilizara el programa Excel, SPSS.Vs 23 para el procesamiento de datos a través de tablas, gráficos de barras, estadística descriptiva e inferencial, y para probar la hipótesis general, específica se utilizara el coeficiente de Correlación de Pearson.

3.5.1 Enfoque de la Investigación.

Según (Hernández R, Fernández, C & Baptista, P, 2014), el enfoque de la investigación es cuantitativa porque utiliza la acumulación de datos para justificar las hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de constituir pautas de comportamiento y probar teorías midiendo las variables en un determinado contexto.

El enfoque de la reciente investigación es cuantitativo.

3.5.2 Nivel de Investigación.

El nivel de investigación es descriptivas – explicativas. Es descriptiva porque este método implica observar y describir el proceder de un sujeto sin influir sobre él.

La investigación es explicativa porque además de describir el fenómeno insiste en encontrar una explicación del comportamiento de las variables. Su metodología es básicamente cuantitativa y su fin consiste en descubrir las causas.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

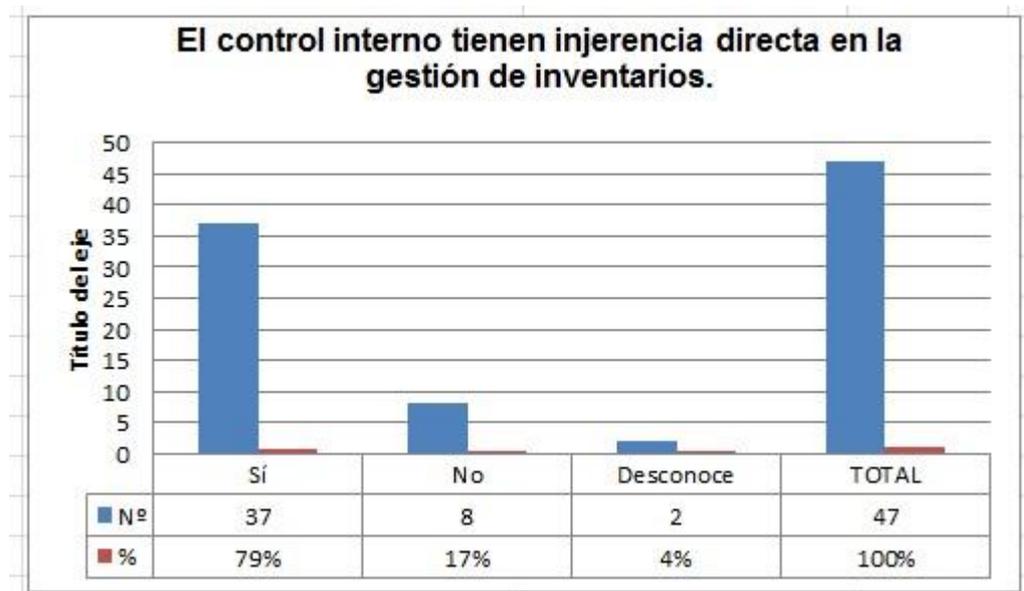
4.1 Presentación de resultados

4.1.1 Resultados descriptivos: Tablas, gráficos y medidas

1) *¿Considera que el control interno tienen implicancia directa en la gestión de inventarios?*

TABLA N° 1

Alternativa	Nº	%
Sí	37	79%
No	8	17%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



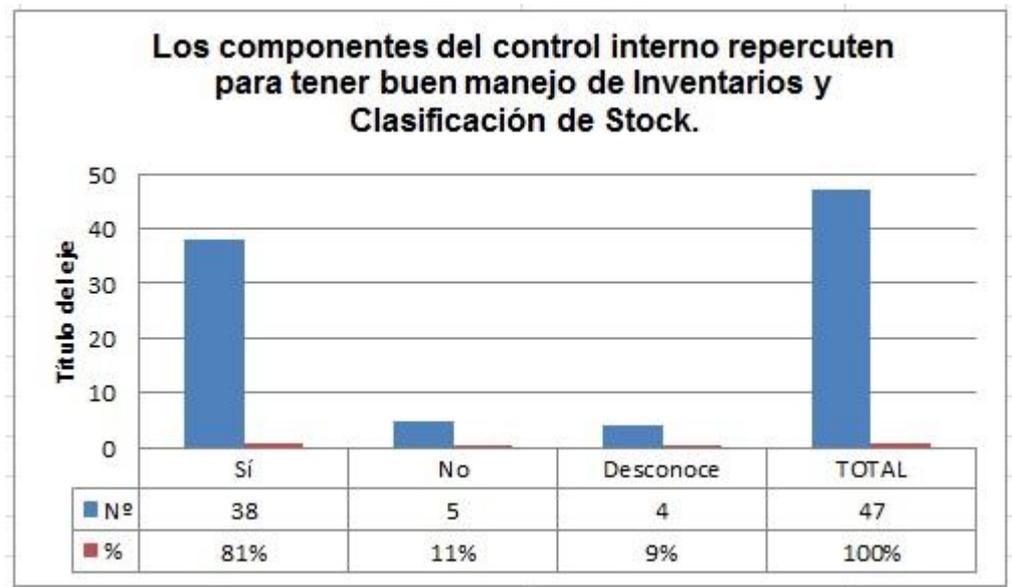
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (79%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (17%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que el control interno tienen implicancia directa en la gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

2) En su opinión, ¿considera usted que los componentes del control interno repercuten para tener buen manejo de Inventarios y Clasificación de Stock?

TABLA N° 2

Alternativa	Nº	%
Sí	38	81%
No	5	11%
Desconoce	4	9%
TOTAL	47	100%



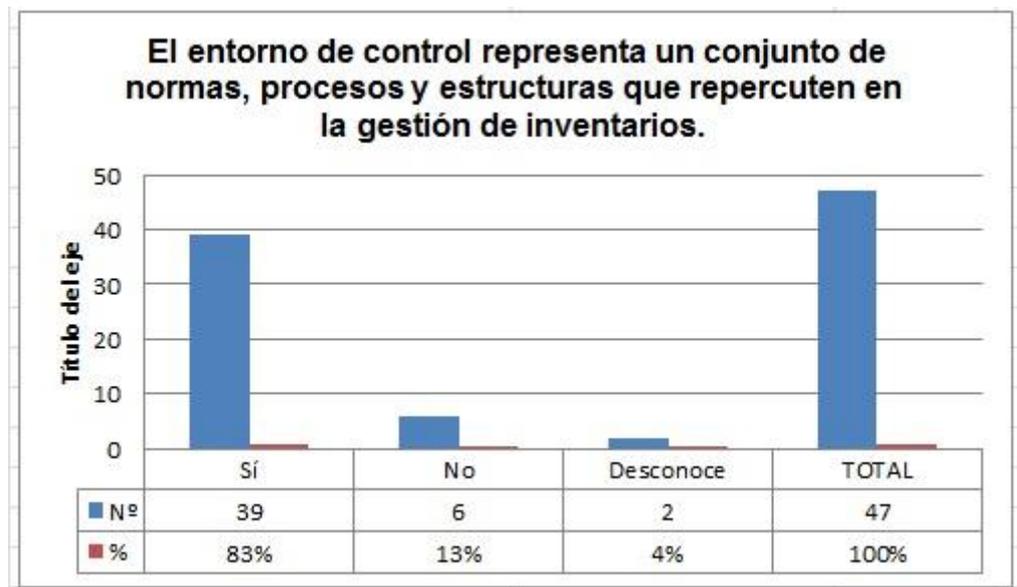
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (11%) y en un (9%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que los componentes del control interno repercuten para tener buen manejo de Inventarios y Clasificación de Stock en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

3) *¿Considera usted que el entorno de control representa un conjunto de normas, procesos y estructuras que repercuten en la gestión de inventarios?*

TABLA N° 3

Alternativa	Nº	%
Sí	39	83%
No	6	13%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



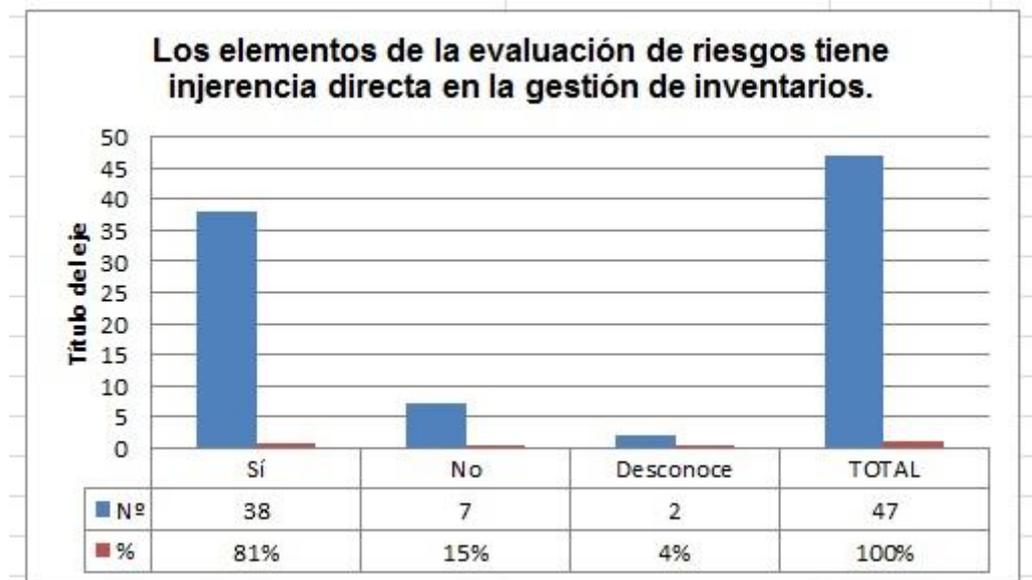
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (83%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (13%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que el entorno de control representa un conjunto de normas, procesos y estructuras que repercuten en la gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

4) ¿Considera usted que los elementos de la evaluación de riesgos tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?

TABLA N° 4

Alternativa	N°	%
Sí	38	81%
No	7	15%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (15%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que los elementos de la evaluación de riesgos tiene injerencia directa en la gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

5) *¿Considera usted que las actividades de control se ejecutan o tienen implicancia en todos los niveles de la organización?*

TABLA N° 5

Alternativa	N°	%
Sí	37	79%
No	8	17%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



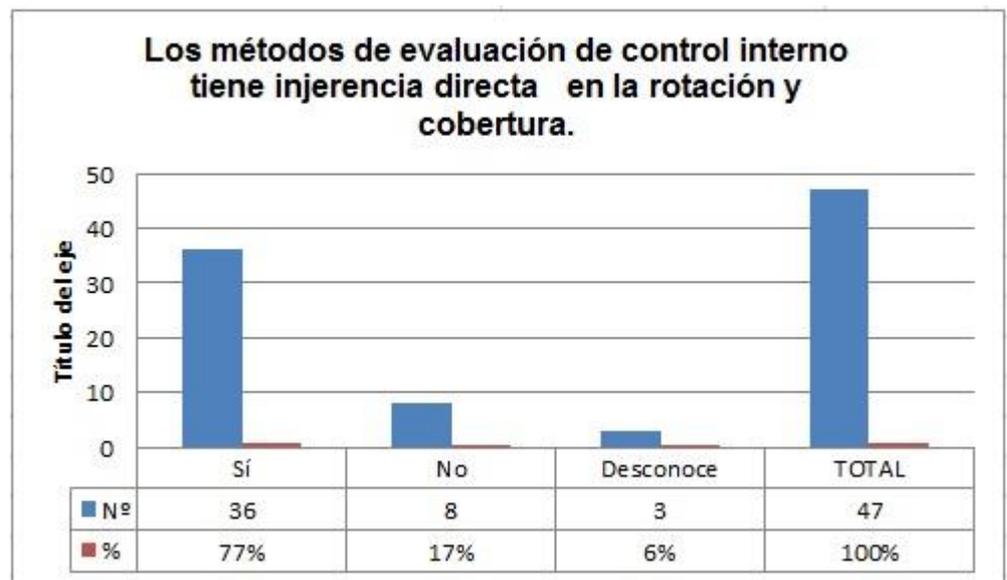
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (79%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (17%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que las actividades de control se ejecutan o tienen implicancia en todos los niveles de la organización en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

6) *¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno (método descriptivo y método de cuestionario) tienen implicancia directa en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario y a la vez prevenir la cantidad de stock?*

TABLA N° 6

Alternativa	Nº	%
Sí	36	77%
No	8	17%
Desconoce	3	6%
TOTAL	47	100%



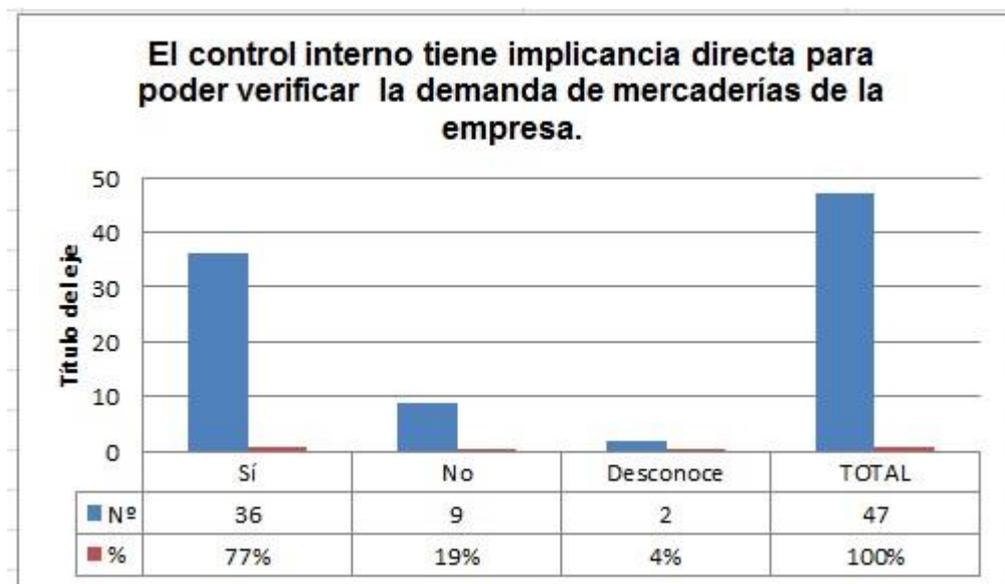
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (77%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (17%) y en un (6%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que los métodos de evaluación de control interno tiene injerencia directa en la rotación y cobertura en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

7) En su opinión ¿Los objetivos del CI (Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables) tienen implicancia directa para verificar la demanda de mercaderías de la empresa?

TABLA N° 7

Alternativa	Nº	%
Sí	36	77%
No	9	19%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (77%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (19%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que el control interno tiene implicancia directa para verificar la demanda de mercaderías de la empresa en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

8) En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad; tienen implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?

TABLA N° 8

Alternativa	Nº	%
Sí	38	81%
No	7	15%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (15%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que el ambiente de control tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

9) *En su opinión ¿El proceso de CI, proceso integrado a los procesos que es efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas repercute en el costo y gasto de almacenamiento?*

TABLA N° 9

Alternativa	N°	%
Sí	39	83%
No	7	15%
Desconoce	1	2%
TOTAL	47	100%



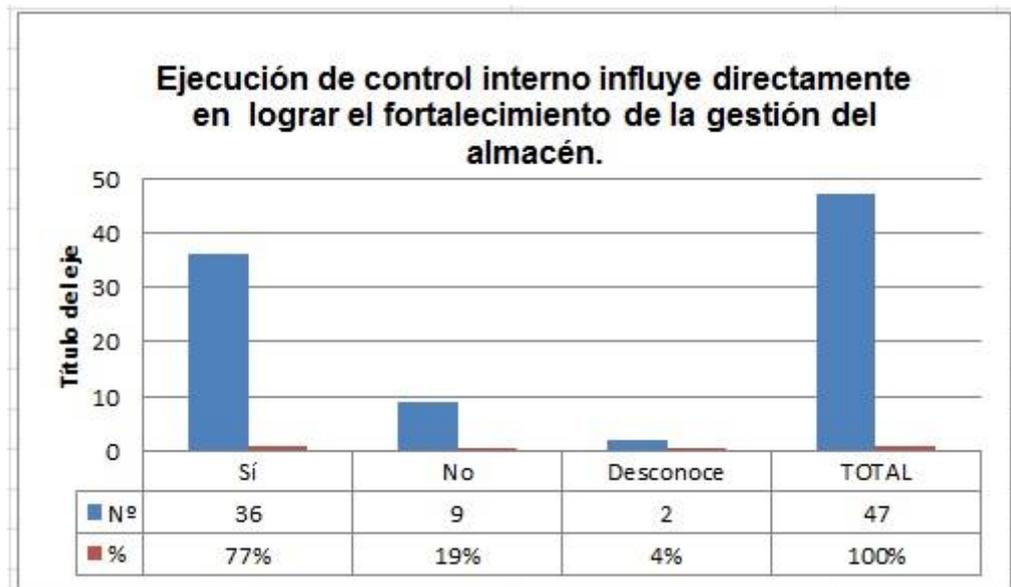
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (83%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (15%) y en un (2%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que el proceso de CI repercute en el costo y pago de almacenamiento en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

10) *En su opinión ¿Ejecución de CI, es decir aquella fase que permite dar cumplimiento al plan de trabajo, influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?*

TABLA N° 10

Alternativa	Nº	%
Sí	36	77%
No	9	19%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



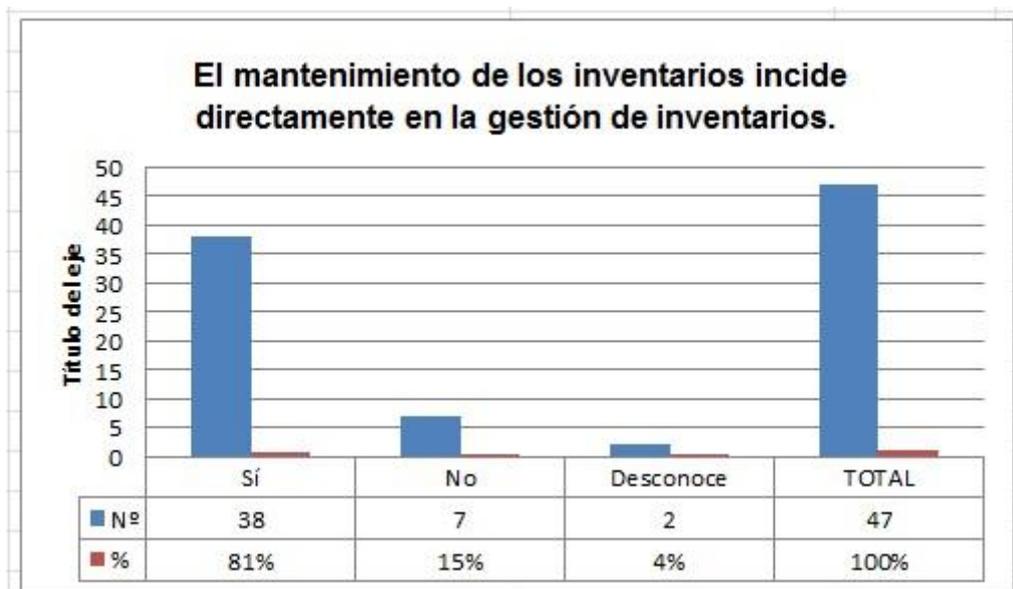
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (77%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (19%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que ejecución de control interno influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

11) ¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?

TABLA N° 11

Alternativa	Nº	%
Sí	38	81%
No	7	15%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



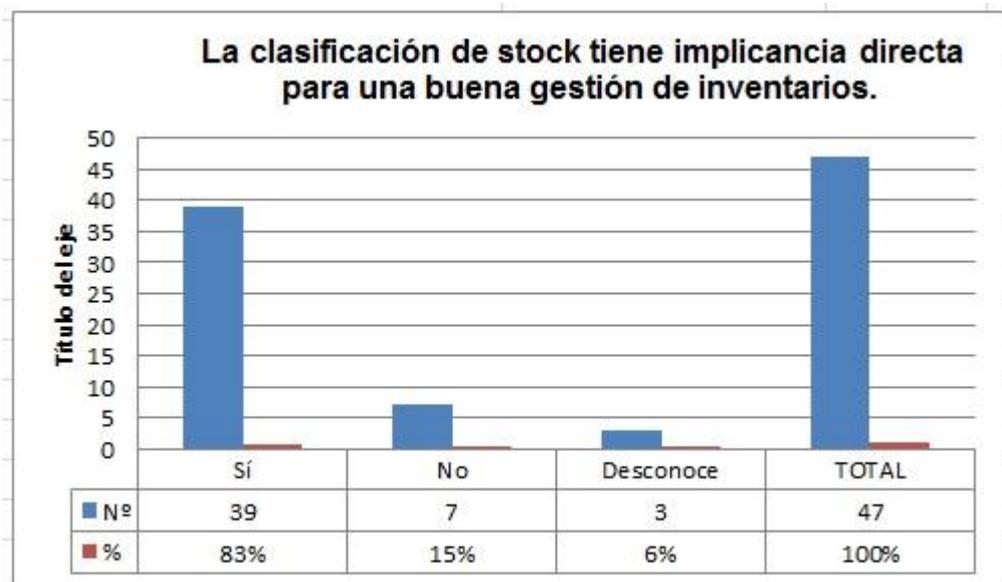
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (15%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que el mantenimiento de los inventarios incide directamente en la gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

12) ¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?

TABLA N° 12

Alternativa	Nº	%
Sí	39	83%
No	7	15%
Desconoce	3	6%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (83%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (15%) y en un (6%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

13) *¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?*

TABLA N° 13

Alternativa	N°	%
Sí	37	79%
No	8	17%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



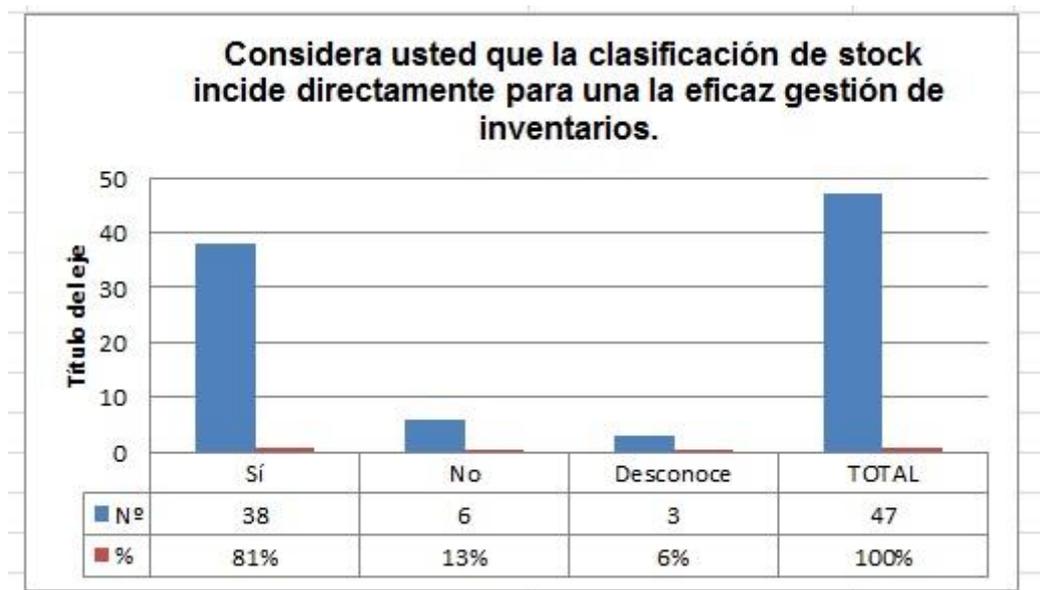
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (79%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (17%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

14) ¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?

TABLA N° 14

Alternativa	Nº	%
Sí	38	81%
No	6	13%
Desconoce	3	6%
TOTAL	47	100%



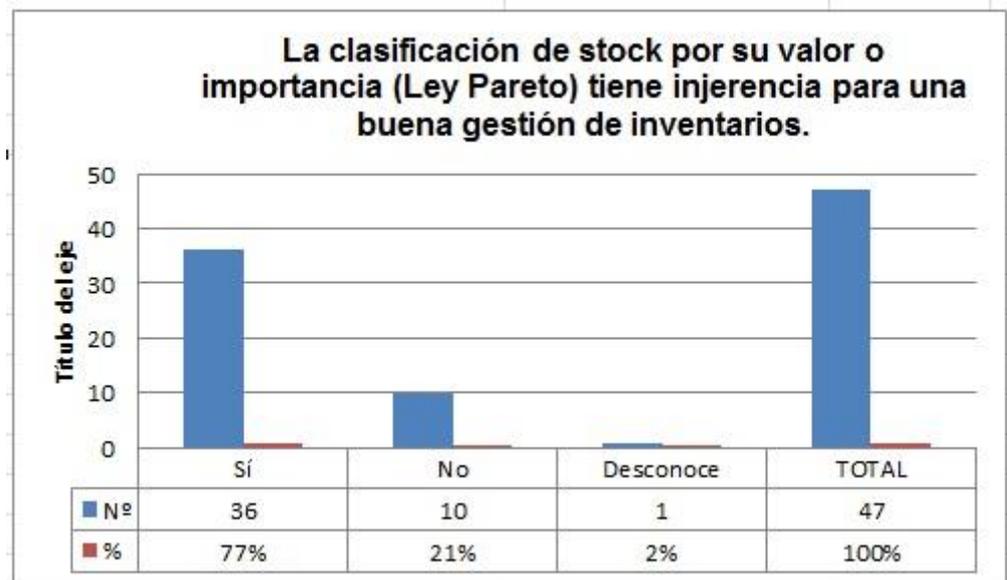
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (13%) y en un (6%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una eficaz gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

15) *En su opinión ¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?*

TABLA N° 15

Alternativa	Nº	%
Sí	36	77%
No	10	21%
Desconoce	1	2%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (77%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (21%) y en un (2%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que la clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

16) En su opinión ¿La rotación y cobertura tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?

TABLA N° 16

Alternativa	N°	%
Sí	37	79%
No	7	15%
Desconoce	3	6%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (79%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (15%) y en un (6%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que la rotación y cobertura tiene implicancia directa en la gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

17) En su opinión ¿ Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios

TABLA N° 17

Alternativa	Nº	%
Sí	39	83%
No	6	13%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



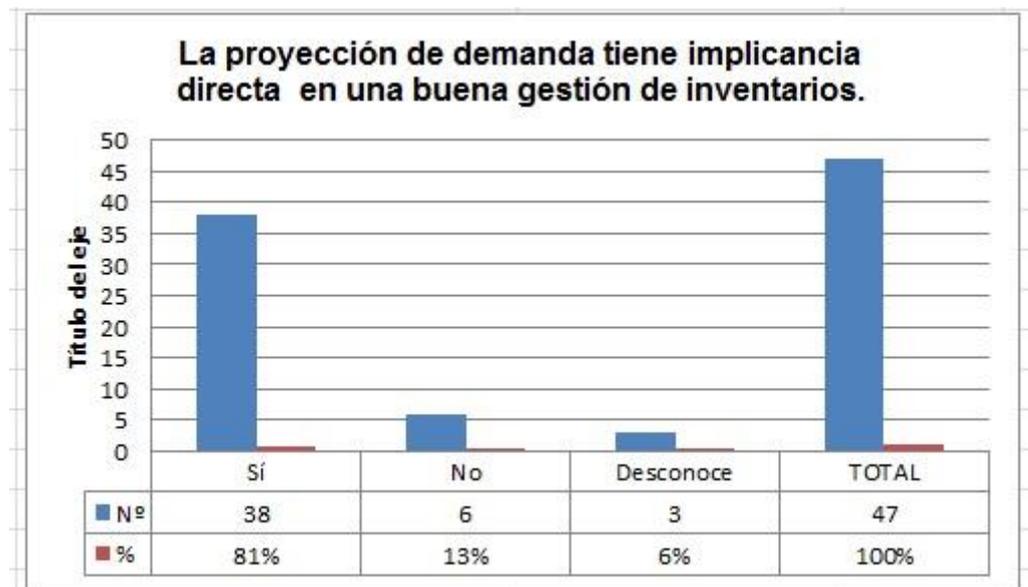
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (83%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (13%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

18) En su opinión ¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?

TABLA N° 18

Alternativa	N°	%
Sí	38	81%
No	6	13%
Desconoce	3	6%
TOTAL	47	100%



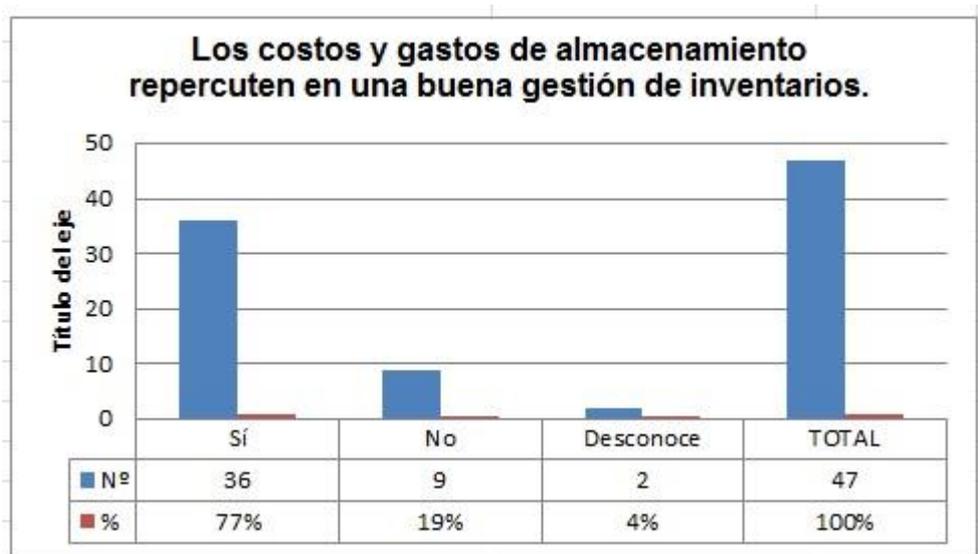
Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (13%) y en un (6%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

19) En su opinión ¿Considera usted que los costos y gastos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?

TABLA N° 19

Alternativa	N°	%
Sí	36	77%
No	9	19%
Desconoce	2	4%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (77%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (19%) y en un (4%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que los costos y gastos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

20) En su opinión ¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?

TABLA N° 20

Alternativa	Nº	%
Sí	38	81%
No	6	13%
Desconoce	3	6%
TOTAL	47	100%



Interpretación

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el (81%) respondiendo afirmativamente (Si), respondieron que (No) en un (13%) y en un (6,%) declararon desconocer y por lo tanto no pudieron dar opinión, al considerar que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

4.2 Contratación de hipótesis

4.2.1 Hipótesis principal

El proceso de contratación y verificación de la hipótesis de trabajo se llevó a cabo en función de los problemas y objetivos planteados, de acuerdo con el esquema de diseño del trabajo de investigación.

La Hipótesis General es la siguiente:

El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

Hipótesis estadísticas

Hipótesis nula: Ho

El control interno no influye significativamente en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

$$H_0: r < 0$$

Hipótesis de la Investigación: Hi

El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

$$H_1: r > 0$$

Para comprobar esta hipótesis se procedió a solicitar al programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlacionará ambas variables con los siguientes resultados:

CUADRO N° 12 – Hipótesis principal.

Correlaciones			
		Control_Interno	Gestión_tributario
Planeamien_ Tributario	Correlación de Pearson	1	,833**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	47	47
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,833**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.833 (83.3%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.2 Hipótesis secundarias H1**CUADRO N° 13 – Hipotesis secundarias H1.**

Correlaciones			
		Componentes_con trol_interno	Inventarios_cali ficacion_stocks
Componentes_ control_interno	Correlación de Pearson	1	,772**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	47	47
Inventarios_cali ficacion_stocks	Correlación de Pearson	,772**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.772 (77.2%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.3 Hipótesis secundarias H2

CUADRO N° 14 – Hipotesis secundarias H2.

Correlaciones			
		Evaluación_control _interno	Rotación_ Cobertura
Evaluación_control _interno	Correlación de Pearson	1	,693**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	47	47
Rotación_cobertura	Correlación de Pearson	,693**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.693 (69.3%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.4 Hipótesis secundarias H3

CUADRO Nº 15 – Hipotesis secundaria H3.

Correlaciones			
		Objetivos_control _interno	La_demanda
Objetivos_con trol_interno	Correlación de Pearson	1	,823**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	47	47
La_demanda	Correlación de Pearson	,823**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.823 (82.3%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.5 Hipótesis secundarias H4

CUADRO Nº 16 – Hipotesis secundarias H4.

Correlaciones			
		Ambiente_control	Proyección_De manda
Ambiente_control	Correlación de Pearson	1	,762**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	47	47
Proyección_Demand a	Correlación de Pearson	,762**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.762 (76.2%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.6 Hipótesis secundarias H5

CUADRO N° 17 – Hipotesis secundarias H5.

Correlaciones			
		Proceso_control _interno.	Costos_gestión_ almacenamiento
Proceso_control _interno	Correlación de Pearson	1	,752**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	47	47
Costos_gestión_ almacenamiento	Correlación de Pearson	,752**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.752 (75.2%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.7 Hipótesis secundarias H6

CUADRO Nº 18 – Hipotesis secundarias H6.

Correlaciones			
		Ejecución_control _interno	Control_almacenes
Ejecución_contr ol_interno	Correlación de	1	,738**
	Pearson		,000
	Sig. (bilateral)		
	N	47	47
Control_almace nes	Correlación de	,738**	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	47	47
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Interpretación

La correlación encontrada es positiva con un coeficiente de correlación de Pearson (r) de 0.738 (73.8%), con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05 (5%), por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.3 Discusión de resultados.

De acuerdo con los resultados obtenidos en la prueba estadística de Pearson, para las hipótesis que han orientado la investigación se ha podido observar que sí existe relación positiva alta entre el control interno y gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016., hallándose una correlación de 0.833 (83.3%) con un valor calculado para $p = 0.000$ a un

nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto afirma que se cumple lo expuesto por De la Cruz Autor de la tesis “Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013”, cuyo objetivo de la tesis fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú. Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013. Dentro de las conclusiones importantes tenemos la existencia de un control interno en las empresas farmacéuticas influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia en las operaciones, eficacia, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa contable y financiera; La existencia de un sistema de control en el área de almacén mejora significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de los inventarios y en la distribución física de los almacenes; Las empresas farmacéuticas de Chimbote, son pocas las que cuentan con un control interno; El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de la empresa,

Por su parte (Rodríguez, M. y Torres J), en su tesis de “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”, donde su objetivo es: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014.

- Con respecto a la primera hipótesis específica se ha observado que hay evidencia suficiente para concluir que los componentes del control interno influyen significativamente en los inventarios y clasificación de stocks del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia

Constitucional del Callao, periodo 2016 y están asociadas linealmente hallándose una correlación de 0,772 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y estos resultados concuerdan con lo Meléndez donde explica que el control interno consta de cinco componentes integrados: Entorno de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación y Actividades de Supervisión.

- Con respecto a la segunda hipótesis específica se ha observado que sí existe relación positiva alta entre la evaluación del control interno influye significativamente en la rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2 y están asociadas linealmente hallándose una correlación de 0,693 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y estos resultados concuerdan con Meléndez donde explica sobre evaluación del control interno definiendo que los métodos de evaluación de control interno, definiendo como una forma quizás más sencilla de obtener información sobre el funcionamiento del sistema de control interno en una entidad será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de organización y funciones, manuales de contabilidad y auditoría interna, reglamento interno de trabajo, los procedimientos e instrucciones internas y otras disposiciones adoptadas por la administración o gerencia; así como conversaciones o entrevistas con ejecutivos sobre la constitución, organización, capital social de la empresa, los procesos judiciales, cantidad de trabajadores, entre otros.

Clasificando como métodos a: Método descriptivo, método cuestionario.

- Con respecto a la tercera hipótesis específica se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que los objetivos del control interno influye significativamente en la demanda de mercadería del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.

Existe influencia entre los objetivos del control interno y la gestión tributaria de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, Callao hallándose una correlación de 0,823 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto concuerda con lo interpretado Fonseca donde Menciona y describe los objetivos del control interno el cual se muestra en tres rangos: Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

- En referencia a la cuarta hipótesis se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que El ambiente de control influye significativamente en la proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016. Hallándose una correlación de 0,762 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto concuerda con lo interpretado por Mantilla donde explica sobre ambiente de control como la esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

- En referencia a la quinta hipótesis se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que el proceso de control interno influye significativamente en los costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016 y están asociadas linealmente hallándose una correlación de 0,752 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto concuerda con lo interpretado por Luque ,2014 donde explica que el proceso de control interno en el Sistema de control interno institucional en marco del Informe COSO, es un proceso integrado a los procesos que es efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

- En referencia a la sexta hipótesis se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que la ejecución del control interno influye en el control de almacenes del sector comercio al por menor (farmacias Sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.y están asociadas linealmente hallándose una correlación de 0,738 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta.

Y esto concuerda con lo interpretado por la Contraloría de la Republica donde explica que para la implementación del sistema de control interno se deben cumplir las tres fases siguientes: Planeación, ejecución y evaluación.

El investigador le da importancia a la fase Ejecución porque comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Los resultados obtenidos corresponden a una correlación entre alta en la prueba inferencia, esto demuestra que hay una asociación entre las variables que intervienen en el estudio.

Los resultados permiten reflexionar que el control interno es la pieza clave para el éxito de toda empresa o institución. Los hallazgos permiten realizar investigaciones futuras sobre la relación de las variables que se presentan como modelo. Además, es preciso realizar las investigaciones en otras organizaciones de similar condición y de características para poner en duda la generalización de estos resultados.

Al haberse comprobado la existencia de una relación entre la variable independiente Control Interno y la variable dependiente gestión de inventarios es que se considera de suma importancia indicar la discusión de los resultados que confirman las anteriores investigaciones.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

Después de analizar los resultados se llegó a las siguientes conclusiones.

- 1) El Sistema de control interno influye significativamente en un 78,72% en la gestión de inventarios. En razón de con la implementación de un sistema de control interno efectivo habrá mayor control de parte de los directivos y la gerencia de la institución religiosa y ello implica que habrá buena gestión que proporcione seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del callao, periodo 2016.
- 2) Los componentes del control interno repercuten para tener buen manejo de Inventarios y Clasificación de Stock en un 80,85% en las instituciones religiosas en la provincia constitucional del callao, periodo 2016. En razón que mediante la implementación de los componentes del sistema de control interno se ha establecido en forma clara cómo mejorar la gestión de inventarios, ello implica poder brindar un mejor servicio a los usuarios y a la vez ser más eficiente en cuanto la correcta administración de las medicinas.
- 3) Los métodos de evaluación de control interno (método descriptivo y método de cuestionario) tiene implicancia directa en la rotación y cobertura en un 76.60% en el sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la provincia constitucional del callao, periodo 2016. En razón que al utilizar los métodos de evaluación más utilizados para documentar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno en la

empresa o institución y que al mismo tiempo puedan servir para dejar constancia de haber efectuado la evaluación son los siguientes métodos más recomendados: descriptivo, cuestionario, gráficos o flujogramas.

- 4) Los objetivos del control interno tienen implicancia directa para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa en un 76,60%. En razón que tener en claro los tres objetivos ayudara en la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- 5) El ambiente de control que incluye la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad; tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda en un 80,85%. En razón que el resultado demuestra que la gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan ello implica tener un buen ambiente de control.
- 6) El proceso de control interno, está integrado a los procesos que son efectuados por el Consejo de administración, la dirección y el resto incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas repercute en el costo y gasto de almacenamiento en un 82,98%, es por ello que a través del proceso de control interno se podrá obtener una garantía razonable.
- 7) La ejecución de control interno influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén en un 76,60%. En razón que ha permitido dar cumplimiento al plan de trabajo propuesto en el área de almacén.

5.2 Recomendaciones.

- 1) Se recomienda que los representantes de las instituciones religiosas, deben tener en cuenta lo dispuesto por el ente rector del Sistema Nacional de Control y de acuerdo con la Ley del Sistema de Control Interno, se proceda a disponer la implementación del Sistema de Control Interno en las instituciones en los plazos establecidos, y así lograr eficiencia, eficacia, transparencia y mejora continua en la gestión de los inventarios.
- 2) Se recomienda tener en cuenta a los componentes del Control interno: el entorno de control, la evaluación de riesgos. Las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión; ya que ello ayudaran en gran medida en la mejora de la gestión de control de inventarios en las instituciones religiosas en la provincia constitucional del callao, periodo 2016.
- 3) Se recomienda que los representantes de las instituciones realicen las evaluaciones del Control interno en forma permanente, siguiendo los métodos de control interno y poniendo especial énfasis en el control de la gestión de inventarios para una adecuada rotación y cobertura.
- 4) Se recomienda implementar como acciones los objetivos del control interno, como la efectividad, eficiencia, confiabilidad y el cumplimiento de las leyes y regulaciones del estado, ya que son un medio para verificar e incrementar la demanda de mercadería por medio de los usuarios.
- 5) Se recomienda crear un adecuado ambiente de control para generar en los empleados la conciencia de control desde los valores éticos y de sentido de pertenencia a la institución, considerando que ellos son el

motor que dirige la entidad y el fundamento de la misma, para así logara una adecuada la proyección de la demanda por parte de los usuarios.

- 6) Se recomienda que los representantes de las instituciones religiosas en conjunto con el resto del personal puedan seguir lo indicado en las categorías del proceso de control interno, como la eficacia y eficiencia en las operaciones; proporcionando una confiable información financiera y el Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Siguiendo esto se podrá obtener unos costos y gastos de almacenamiento razonable.

- 7) Se recomienda tener un plan de trabajo organizado en el que se incluya la normativa y filosofía de la institución para que por medio de la ejecución del control interno se realicen acciones como la gestión de inventarios para lograr un mayor fortalecimiento de la gestión del almacén.

BIBLIOGRAFIA

1. (s.f.). Obtenido de Diccionario de la Real Academia Española:
<http://www.rae.es/>
2. Aguirre Chuquiyauri, J., Scharff Reátegui, J., & Trujillo Pizango, J. (2017). *El sistema de control de inventarios como factor determinante en la gestión de las empresas que comercializan materiales de construcción en la ciudad de Huánuco*. Pregrado, Universidad Nacional "Hermilio Valdizán" - Huánuco, Huánuco, Perú.
3. Alvarado Veletenga, M. P., & Tuquiñahui Paute, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalación en la ciudad de Cuenca*. Pregrado, Universidad Politecnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
4. Arrieta, J., & Gerrero, F. (2013). *Propuesta de Mejora del Proceso de Gestión de Inventario y Gestión del Almacén para la Empresa FB Soluciones y Servicios S.A.S*. [Tesis], Universidad de Cartagena, [Cartagena].
5. Becerra, D., & Estela, B. (2015). *Propuesta de mejora de los procesos de recepción, gestión de inventarios y distribución de un operador logístico*. [Tesis], Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Lima, [Lima].
6. Carreño, A. (2016). *Logística de la A a la Z*. Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.
7. Claros, R., & Leon, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
8. Contraloría General de la República. (2014). Obtenido de Control Interno: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruptcion/control_interno.html
9. De la Cruz, C. (2015). *Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013*. [Tesis], Universidad Católica los Angeles Chimbote, [Chimbote].
10. Espíritu Roque, A., & Ponce Morales, S. (2015). *Logística de inventarios y su incidencia en la ventas de la botica "24 Horas" de la Provincia de Ambo - 2013*. Pregrado, Universidad Nacional -Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú.
11. Estupiñán, G. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

12. Eugenio, M. (2015). *Las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la farmacia luz y vida de la ciudad de Ambato*. [Tesis], Universidad Tecnica de Ambato, [Ambato].
13. Fonseca, O. (2013). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de la Investigacion de Accountabylity y Control -IICO.
14. Hinostraza, L. (2016). *Manejo de pronósticos e inventarios para la mejora del desempeño de las operaciones en una empresa textil peruana*. [Tesis], Universidad Peruana San Ignacio de la Loyola, [Lima].
15. Hirache Flores, L. (15 de 10 de 2011). : *Actualidad Empresarial, N° 240*. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/1_12934_74277.pdf
16. Huaracha Condori, J. M., & Pauccara Puma, E. J. (2017). *Análisis del Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016*. Pregrado, Universidad Tecnológica del Perú, Arequipa, Perú.
17. (s.f.). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Publicado 16 de abril 2016, Ley N°28716, Titulo III, Capitulo I, Art 4.
18. López López, A. L. (2011). *Control Interno al Ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López*. Pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
19. Luque, A. (2014). *Sistema de control interno institucional*. [Tesis], Universidad San Martin de Porres, [Lima].
20. Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
21. Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Ecoe Ediciones.
22. Marquez V, Visnelly J; Rojas C, Eucaris Del V;. (2011). *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventarios en la empresa Fremendz, C.A. Ubicada en Cumaná, Estado de Sucre*. Pregreado, Universidad de Oriente, Cumaná.
23. Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Perú.
24. Morales, K. (2013). *Participación del contador público y auditor independiente en el diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios para una empresa comercial que se dedica a la compra y venta*

- de medicinas en general e insumos hospitalarios*. [Tesis], Universidad San Carlos de Guatemala, [Guatemala].
25. Moscoso, Y. (2015). *La gestión de inventarios y su incidencia en el valor económico agregado(EVA) de textiles Jhonatex*. [Tesis], Universidad Tecnológica de Ambato, [Ambato].
26. (s.f.). *Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG. . Directiva N° 013-2016-Cg/Gprod*.
27. Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014*. [Tesis], Universidad Privada Antenor Orrego, [Trujillo].
28. Roman, G. (2010). *Propuesta de un modelo de gestión de inventarios que permita mejorar la planeación y la distribución de las medicinas a las farmacias de un hospital*. [Tesis], Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, [Lima].
29. Rosas Jácome, G. A., & Santos Alhuay, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeño empresa de la provincia constitucional del Callao*. Pregrado, Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.

ANEXOS

Anexo 1 .- Matriz de Consistencia.

Anexo 2 .- Modelo de Cuestionario.

Anexo 1 .- Matriz de Consistencia.

TÍTULO:	“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIO AL POR MENOR (FARMACIAS SOCIALES) PERTENECIENTES A INSTITUCIONES RELIGIOSAS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2016”				
TIPO DE INVESTIGACIÓN	CUANTITATIVA (X)	CUALITATIVA (X)	MIXTA (X)		
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIA BLES	INDICADO RES	POBLACIÓN
¿En qué medida el control interno incide en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?	Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.	El control interno influye significativamente en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.	X1 Control Interno.	1) Componentes del Control Interno.	Enfoque :Cuantitativo Tipo de investigación: Aplicada
				2) Evaluación del control interno.	Nivel de investigación: Descriptiva explicativa
				3) Objetivos del Control Interno.	Diseño: experimental tradicional
				4) Ambiente Control	Método de investigación: Inductivo.
				5) Proceso de Control Interno.	
				6) Ejecución de Control interno	Población: La población está compuesta por 54 Instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao. Según: SUNAT.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS			
1. ¿En qué medida los componentes del control interno inciden en los Inventarios y Clasificación de Stocks del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?	1. Determinar en qué medida los componentes del control interno influyen en los inventarios y clasificación de stocks del sector comercio al por menor (farmacias) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.	1. Los componentes del control interno influyen significativamente en los inventarios y clasificación de stocks del sector comercio al por menor (farmacias) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.	Y1 = Gestión de Inventarios	1) Inventarios y Clasificación de Stocks.	Muestra: Estará constituida por 47 instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias sociales)

<p>2. ¿En qué medida la evaluación del control interno incide en la Rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?</p>	<p>2. Determinar en qué medida la evaluación del control interno influyen en la rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>	<p>2.- La evaluación del control interno influye significativamente en la rotación y cobertura del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>		<p>pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.</p> <p>47 personas (Representantes y/o Superiores delegadas) de las instituciones según la actividad económica de comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a</p>
<p>3. ¿En qué medida los objetivos del control interno inciden en la demanda de mercadería del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?</p>	<p>3 Determinar en qué medida los objetivos del control interno influyen en la demanda de mercadería del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>	<p>3.- Los objetivos del control interno influye significativamente en la demanda de mercadería del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>	<p>2) Rotación y cobertura.</p> <p>3) La demanda.</p>	<p>Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao.</p> <p>Técnicas de recolección: Las técnicas aplicadas son la encuesta y la entrevista.</p> <p>Los Instrumentos: Los instrumentos para la recolección de datos que se han utilizado</p>
<p>4. ¿En qué medida el ambiente de control inciden en la proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?</p>	<p>4. Determinar en qué medida el ambiente de control influyen en las proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>	<p>4.- El ambiente de control influye significativamente en la proyección de demanda del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>	<p>4) Proyección de Demanda.</p>	<p>fueron el cuestionario y la guía de entrevista.</p> <p>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información : Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del software estadístico SPSS, versión 23 en español.</p>

<p>5. ¿En qué medida los proceso de control interno .inciden en los costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?</p>	<p>5. Determinar en qué medida los proceso de control interno influyen en las costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016</p>	<p>5.- El proceso de control interno influye significativamente en los costos y gastos de almacenamiento del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016</p>		
<p>6. ¿En qué medida la ejecución del control interno inciden en el control de almacenes del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016?</p>	<p>6. Determinar en qué medida la ejecución del control interno influyen en el control de Almacenes del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>	<p>6.- La ejecución del control interno influyen significativamente en el control de almacenes del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016.</p>		

Anexo 2 .- Modelo de Cuestionario.

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL SECTOR COMERCIO AL POR MENOR (FARMACIAS SOCIALES) PERTENECIENTES A INSTITUCIONES RELIGIOSAS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, PERIODO 2016”

Sres.:

Gracias por responder el cuestionario de satisfacción.

Como parte de mi tesis en la Universidad Inca Garcilaso de La Vega de la Facultad de Contabilidad y Finanzas Corporativas, estoy realizando una investigación respecto a control interno y gestión de inventarios en el rubro farmacéutico pertenecientes a Instituciones Religiosas.

No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima.

Encuesta para los gerentes y/o directivos de las empresas comercio (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas de la Provincia Constitucional del Callao.

Objetivo. Obtener información sobre la influencia del control interno en la gestión de inventarios en el rubro farmacéutico pertenecientes a Instituciones Religiosas de la Provincia Constitucional del Callao.

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

1 = Si.

2 = No.

3 = Desconoce.

Nº	PREGUNTA	1	2	3
CONTROL INTERNO				
X.1. Componentes del Control Interno.				
1	¿Considera que el control interno tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?			
2	En su opinión, ¿considera usted que los componentes del control interno repercuten en el buen manejo de Inventarios y Clasificación de Stock?			
3	¿Considera usted que el entorno de control representa un conjunto de normas, procesos y estructuras que repercuten en la gestión de inventarios?			
4	¿Considera usted que los elementos de la evaluación de riesgos tiene injerencia directa en la gestión de inventarios?			
5	¿Considera usted que las actividades de control se ejecutan o tienen implicancia en todos los niveles de la organización?			
X.2 Evaluación del control interno.				
6	¿Considera usted que los métodos de evaluación de control interno (método descriptivo y método de cuestionario) tiene implicancia directa injerencia en la rotación y cobertura al medir el número de veces que se ha despachado el inventario y a la vez prevenir la cantidad de stock?			
X.3 Objetivos del Control Interno.				
7	En su opinión ¿Los objetivos del control interno tiene implicancia directa (Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables) tienen implicancia directa para poder verificar la demanda de mercaderías de la empresa?			

X.4 Ambiente Control				
8	En su opinión ¿El ambiente de control que incluye la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad, tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda?			
X.5 Proceso de Control Interno				
9	En su opinión ¿El proceso de control interno, proceso integrado a los procesos que es efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas repercute en el costo y gasto de almacenamiento?			
X.6 Ejecución de Control interno				
10	En su opinión ¿Ejecución de control interno, es decir aquella fase que permite dar cumplimiento al plan de trabajo, influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén?			
GESTIÓN DE INVENTARIOS				
Y.1. Inventarios y Clasificación de Stocks.				
11	¿Considera usted que el mantenimiento de los inventarios (stock, existencias) incide directamente en la gestión de inventarios?			
12	¿Considera usted que la clasificación de stock tiene implicancia directa para una buena gestión de inventarios?			
13	¿Considera usted que la clasificación de stock por su valor o importancia incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?			

14	¿Considera usted que la clasificación de stock por el papel que desempeña incide directamente para una la eficaz gestión de inventarios?			
15	En su opinión ¿La clasificación de stock por su valor o importancia (Ley Pareto) tiene injerencia para una buena gestión de inventarios?			
Y.2 Rotación y Cobertura.				
16	En su opinión ¿La rotación y cobertura tiene implicancia directa en la gestión de inventarios?			
Y.3 La demanda				
17	En su opinión ¿Considera usted que una buena demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?			
Y.4 Proyección de Demanda				
18	En su opinión ¿Considera usted que la proyección de demanda tiene implicancia directa en una buena gestión de inventarios?			
Y.5 Costos y Gestos de Almacenamiento				
18	En su opinión ¿Considera usted que costos y gastos de almacenamiento repercuten en una buena gestión de inventarios?			
Y.6 Control de Almacenes				
20	En su opinión ¿Considera usted que tener un buen control de almacenes repercute para tener una óptima gestión de inventarios?			