

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA COMERCIAL "FERRETERÍA FERROCOLOR S.R.L." DE
CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTOR:

BRANDER SMITH MÉNDEZ RAMOS

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO EMPRESA COMERCIAL "FERRETERÍA FERROCOLOR S.R.L." DE
CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTOR:

BRANDER SMITH MÉNDEZ RAMOS

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

.....
DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

PRESIDENTE

.....
MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

MIEMBRO

.....
DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Todos mis agradecimientos van en primer lugar para Dios, quien me guía y me guarda en el camino del bien, en todo el camino de mi formación y de mi vida, bendiciéndome de muchas maneras.

A mi Familia, quienes me dan su apoyo.

A los docentes, por el apoyo.

DEDICATORIA

En primer lugar **a DIOS.**

A **mis Padres**, que con su esfuerzo hicieron posible que estudie a pesar de las dificultades.

Al **docente tutor**, por su apoyo brindado.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas y cuestionario.

Respecto al objetivo específico 1: Los autores pertinentes sobre las investigaciones acerca de nuestras variables coincidieron que si se realiza un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto al objetivo específico 2: La empresa comercial dedicado al rubro (venta de pinturas) Ferretería Ferrocólor S.R.L., se concluyó que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal y esto ha influenciado positivamente en su gestión de inventarios. Respecto al objetivo específico 3: se lleva a cabo una correcta aplicación práctica de los componentes de control interno, lo que influye positivamente en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio permitiendo una gestión más eficaz y eficiente, minimizar de riesgos, evitar errores, pérdidas y corregirlos en forma rápida. Finalmente se concluyó de manera general que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar.

Palabras Claves: Control interno, gestión de Inventario y empresas comerciales.

ABSTRAC

The general objective of this research was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector and of the commercial company "Ferretería Ferrocólor SRL" of Chimbote, 2017. The design of the research was descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information, the instruments used were the bibliographic records and questionnaire.

Regarding the specific objective 1: The pertinent authors on the research about our variables agreed that if an adequate internal control is carried out, this positively influences the inventory management of the companies of the Peruvian commerce sector. Regarding specific objective 2: The commercial company dedicated to the field (sale of paintings) Hardware Ferrocólor SRL, it was concluded that the company despite not having an internal control system implemented formally, develops its activities complying with internal control components in an empirical, practical and informal way and this has positively influenced in their inventory management. Regarding the specific objective 3: a correct practical application of the internal control components is carried out, which positively influences the inventory management in the companies of the commerce sector allowing a more effective and efficient management, minimizing risks, avoiding errors , losses and correct them quickly. Finally, it was generally concluded that the correct application of internal control has a positive influence on the inventory management of commercial companies, as a highly relevant tool that allows the company to keep controlled, supervised and safeguarded the stored merchandise as well as to identify and solve the risks that may affect this.

Key words: Internal control, Inventory management and commercial companies.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRAC	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases teóricas	22
2.2.1 Teorías del control interno.....	22
2.2.2 Teorías de la gestión	29
2.2.3 Teoría de los inventarios.....	30

2.2.4 Teoría de las empresas.....	32
2.2.5 Teoría de los Sectores productivos	34
2.2.6 Objeto de estudio	35
2.3 Marco conceptual	35
2.3.1 Definición del control interno.....	35
2.3.2 Definición de inventarios.....	37
2.3.3 Definición de Gestión.....	38
2.3.4 Definición de Gestión de inventarios	39
2.3.5 Definición de empresa.....	39
2.3.6 Definición de comercio	39
2.3.7 Definición de sector comercio.....	39
2.3.8 Definición de empresa comercial	40
III. METODOLOGÍA	40
3.1 Diseño de la investigación.....	40
3.2 Población y muestra	40
3.2.1 Población	40
3.2.2 Muestra	40
3.3 Definición y Operacionalización de las variables.	41
3.4 Técnicas e instrumentos	41
3.4.1 Técnicas	41

3.4.2 Instrumentos	41
3.5 Plan de análisis	42
3.6 Matriz de consistencia	43
3.7 Principios éticos.....	44
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	45
4.1 Resultados.....	45
4.1.1 Respecto al objetivo específico 01: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2017.....	45
4.1.2 Respecto al objetivo específico 02: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.	48
4.1.3 Respecto al objetivo específico 03: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.	51
4.2 Análisis de resultados	55
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2017.....	55
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.	56

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. . 59

V. CONCLUSIONES 62

5.1 Respecto al objetivo específico 1: 62

5.2 Respecto al objetivo específico 2: 62

5.3 Respecto al objetivo específico 3: 63

5.4 Conclusión general: 63

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS 64

6.1 Referencias bibliográficas 64

6.2 Anexos 71

6.2.1 Anexo N° 01: Cuestionario. 71

6.2.2 ANEXO N° 02: Modelo de fichas bibliográficas 76

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en las empresas comerciales es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación que se producen y se generan para supervisar, controlar, monitorear la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. **(Besle y Brigham, 2008)**

La importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado que asegurar su gestión genera un impacto tanto en la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las compañías en sus existencias. Por lo tanto, se busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permita el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiera. **(Arango, Giraldo y Castrillón, 2013)**

En el mundo, las empresas comerciales buscan implementar y aplicar sistemas de control interno que ayuden a un eficaz control de los niveles de existencias, para asegurar y preservar la disponibilidad de las existencias, de esa manera prevenir y evitar cualquier tipo de deficiencias. Es por ello que los inventarios fueron vistos, dentro de la gestión empresarial como un recurso que era necesario asegurar y rastrear para garantizar la continuidad de la producción; sin embargo, la gestión empresarial actual está necesitando una adecuada administración de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen continuidad y la calidad de las mercaderías para la máxima satisfacción del cliente. **(Dolores, 2015)**

Por lo tanto es prioridad de la alta gerencia proteger y conservar los recursos de la empresa, por tal motivo, es necesario implementar el control interno para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, accesos a recursos no autorizados o, apropiaciones

indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad. Los controles para la protección y conservación de activos son básicamente diseñados para cautelar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia gerencial. **(Meléndez, 2009)**

En el Perú actualmente, la influencia del control interno dentro de la gestión de inventarios puede ser una tarea no constante y minuciosa dentro de las empresas, por ello los encargados dirigen su preocupación hacia el control y protección de los inventarios que deben ser recursos en óptimas condiciones para su disponibilidad en venta. Por lo tanto, las organizaciones que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los retos más difíciles al que deberá enfrentarse y resolver la gerencia en las empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes. **(Dolores, 2015)**

En Chimbote el sector comercio ha tenido en los últimos años un pequeño crecimiento que lo ha convertido en un lugar con alto nivel de consumo y esto ha generado que muchas empresas busquen formas y maneras de posicionarse en el mercado local, induciendo a que los negocios locales sean más competitivos, lo cual obliga a implementar sistemas de controles para mejorar la gestión de inventarios y por consiguiente mejorar la calidad de sus productos y los servicios que ofrecen. **(Vivar, 2012)** Sin embargo, se desconoce si las empresas del sector comercio aplican correctamente el control interno en la gestión de sus inventarios y cómo influye este en su manejo, calidad, niveles y disponibilidad de las existencias.

Finalmente, se desconoce la influencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de la ciudad de Chimbote, de modo que existe

un vacío del conocimiento. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

Así mismo, para poder lograr el objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

Finalmente, La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento es decir permitirá determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de empresa “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

Así mismo, la presente investigación se justifica porque existe un sinnúmero de empresas comerciales que intervienen en la economía peruana, y se precisa saber la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, las cuales han mostrado un gran crecimiento a nivel nacional, tal como lo muestra el **INEI** en la Encuesta Económica Anual del 2014, elaborada en el 2013, donde mencionó que existe un total de 28 mil 234 empresas comerciales, de las cuales 23 mil 279 se encontraban clasificadas como pequeñas empresas que representa el 82,5%, gran empresa ascendió a 3 mil 707 empresas (13,1%) y medianas empresas registró mil 248 empresas comerciales (4,4%).

Además, se justifica porque servirá como guía metodológica, antecedentes y bases teóricas para futuras investigaciones, así como fuente de consulta de dudas para poder identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de empresas comerciales del Perú. De igual forma, se justifica porque aporta a la práctica al ser de caso y aplicarse una encuesta de preguntas cerradas, la cual mostrará la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales y específicamente en la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote.

Y Finalmente se justifica por el criterio de Utilidad personal e institucional, ya que permitirá titularme como contador público, lo que a su vez beneficia la calidad educativa de la Universidad Católica lo Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante sustentación de tesis; así mismo, servirá como referente metodológico porque ayudará a fortalecer futuras investigaciones similares.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente informe final de investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

López (2010) En su trabajo de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventarios en la ferretería “Lozada”, realizado en la ciudad de Santo Domingo en Ecuador, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con los cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo, mediante la técnica de la entrevista, revisión de documentos, y revisión bibliográfica, llegó a las siguientes conclusiones: Que no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. Que se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. Que no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. Que se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. Que la capacitación al personal se la tiene completamente

descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo.

Vera y Vizquete (2011) en su trabajo de investigación titulado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa alimentos Angelito. Cuyo objetivo general fue, establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa Alimentos Angelito. Mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, que consistió en 12 preguntas para el personal administrativo y 9 preguntas para los intermediarios. Obtuvo los siguientes resultados: Que la aplicación de control interno de inventario en las empresas comerciales tiene por finalidad prevenir o detectar errores e irregularidades. Y entiende por errores, a hechos no intencionales y a las irregularidades por los hechos que son realizados con la intención. Que el control interno de inventarios fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario. Así mismo, también menciona que la consecuencia de no llevar un orden en el almacenamiento de la mercadería provoca pérdidas físicas y económicas para la empresa como son las mercaderías caducadas y deterioradas.

2.1.2 Nacionales

En el presente informe final de investigación se entendió por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en

cualquier ciudad del Perú que hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación menos en la Región de Ancash.

Baldeón (2016) En su tesis titulada: El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Mediante la técnica de la revisión bibliográfica y de la encuesta obtuvo las siguientes conclusiones: Que es necesario que las empresas comerciales que realizan labores del rubro de ferretería cuenten con un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo pérdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Por lo tanto, la falta de la implementación de un control interno de inventario produce que se realicen actividades que carecen de una adecuada supervisión, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

Calixto (2016) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA S.R.L TDA” San Martín de Porres – Lima, 2014. Cuyo objetivo general fue, Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector

comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.L TDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014. Para la recolección de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, la técnica de la entrevista y la técnica de comparación de resultados. Por los cuales obtuvo los siguientes resultados: Establece que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es como el aparato circulatorio, una parte muy importante de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos frente a los fraudes y asegurando que sus estados contables sean confiables, y que sus operaciones sean eficaces y eficientes. Por lo tanto el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios cuando se cumple con la aplicación correcta de los componentes del control interno que establece el informe COSO.

Guerra (2016) En su trabajo de investigación titulado: El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa “Inversiones Corazón de Jesús S.A.C” rubro ferretería, concepción, 2015. Cuyo objetivo general fue, Determinar si la empresa corazón de Jesús S.A.C – rubro ferretería, concepción, 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios para el logro de la eficiencia y eficacia. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, y la técnica de la entrevista en base a la aplicación de una encuesta de preguntas cerradas. Mediante los cuales obtuvo los siguientes resultados: Determina que al no tener implementado un control interno de inventarios en la ferretería tiene como consecuencia diversas deficiencias tales como: El personal no capacitado, desorden en el almacén y la información errónea; lo que provoca una incorrecta toma de decisiones e

imposibilita que la empresa alcance sus objetivos. Además, concluye que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuye a llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

2.1.3 Regionales

En el presente informe final de investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación menos en la provincia del Santa.

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación titulado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012, cuyo objetivo general fue, determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz 2012, a través de la aplicación de un cuestionario de 15 preguntas cerradas a una población y muestra de 5 empresas, mediante la técnica de la encuesta, obtuvo los siguientes resultados: Que el 60 % de las empresas comerciales de electrodomésticos encuestadas reciben asesoría de un contador Además afirma que las empresas comerciales al tener implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO y siendo aplicados los mecanismos formales y preestablecidos de control generan una gestión más eficaz y eficiente en sus operaciones. Así como también de esta manera evitan o reducen los fraudes, riesgos y las conductas inadecuadas de parte del personal que puedan surgir y que generen pérdidas para la empresa.

2.1.4 Locales

En el presente informe final de investigación se entendió por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia de Santa que hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación, menos en la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.”.

Sánchez (2013) en su trabajo de investigación titulado: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013, cuyo objetivo general fue de describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013, a través de la investigación de tipo cualitativo - descriptivo, para la recolección de datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria. Se encontró los siguientes resultados: Que el sistema de control de inventarios permite dar solución a los inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de las empresas como la rotación de inventarios, el abastecimiento, además que el manejo eficaz y eficiente del inventario trae varios beneficios en la venta de productos en condiciones óptimas, también en el control de los costos, en la estandarización de la calidad, los cuales conllevan a reflejar mayores utilidades.

Arellano (2015) En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Fundo

mi Leslie S.A.” Chimbote, 2013. Cuyo objetivo general fue Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fondo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. Mediante la técnica de la revisión bibliográfica, y la encuesta obtuvo los siguientes resultados: Que en la gestión de inventarios el control interno influye positivamente ya que ayuda a tener un mejor registro y control de éstos; puesto que mediante el control interno se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios ya que causa que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa. Además que dentro de la gestión de inventarios el control interno constituye solido pilar de la información sobre las existencias, ya que su descontrol puede ocasionar pérdidas en las mismas, puesto que al estar almacenadas por mucho tiempo puede causar el deterioro de las mismas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Componentes del control interno

Según **Coopers y Lybrand (2007)** el control Interno posee 5 componentes las cuales son:

Entorno de control.- El entorno de control define la manera de funcionar de una organización e influye en la actitud y concienciación de sus empleados respecto a la importancia del control.

Evaluación de los riesgos.- La evaluación de los riesgos consiste identificar y el procesar analíticamente los riesgos importantes para

alcanzar los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser cubiertos los riesgos que previamente se han identificados.

Actividades de control.- Las actividades de control son las normas y procedimientos que auxilian a la gerencia a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección y el cuidado de los recursos importantes de la entidad.

Comunicación e información.- Se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información desde la alta dirección hasta las áreas productivas con el fin de informar a cada empleado sus responsabilidades.

Supervisión.- Los sistemas de control interno necesitan de una constante supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se cumple con el adecuado funcionamiento del sistema durante el ejercicio de las actividades empresariales.

2.2.1.2 Principios del control interno

Según **(Romero, 2012, Citado por Girón, 2015)** El control interno se rige en base a los siguientes principios:

- **Igualdad:** El marco de control interno debe garantizar que las actividades de la entidad estén dirigidas hacia el interés general, sin conceder beneficios a grupos especiales.
- **Moralidad:** Las operaciones deben ser realizadas no sólo como lo indican las normas que aplica la organización, sino además a los principios morales y éticos que representan a la sociedad.

- **Eficiencia:** Vela por la igualdad de condiciones entre la calidad y la oportunidad, con la mayor eficiencia y la mayor utilización de los activos disponible y que la provisión de bienes y/o servicios se haga al más bajo costo.
- **Economía:** Se centra en la asignación de los recursos, que sea la más eficiente en función a las metas y los objetivos de la entidad.
- **Celeridad:** Consiste en la capacidad de reaccionar de manera conveniente, por parte de la organización, a las áreas sujetas a control o necesidades que preocupan a su ámbito de competencia.
- **Imparcialidad y Publicidad:** Consisten en obtener una legítima transparencia en las actividades de la entidad, de tal forma que nadie se sienta afectado o ser discriminado, tanto en oportunidades como en el acceso a la información.
- **Valoración de costos ambientales:** Básicamente es la reducción del impacto ambiental que genera las actividades empresariales.

2.2.1.3 Limitaciones del Control interno

- Según **Pelazas (2015)** menciona que, las posibles limitaciones de un sistema de control interno pueden originarse en:
- La implementación del sistema, que puede conducir a errores de juicio y descuidos, ante los cuales deben estar disponibles los medios necesarios para equivocaciones involuntarias lo antes posibles.

- La multiplicidad de funciones, que pueden ser varias, pueden provocar desviaciones malintencionados o distorsiones inducidas por la persona que produce.
- La credibilidad en la gestión, que es extremadamente importante, ya que si no cumple con los sistemas de control preestablecidos, puede producir consecuencias continuas en los demás miembros de la organización.
- La complejidad de las operaciones, que limita y restringe el establecimiento de un sistema de control, que es responsabilidad de la dirección.
- Errores productos del error humano.

2.2.1.4 Características del control interno

Según **Gonzales y Cabrale (2010)** afirma que: El Control Interno es un proceso que puede ser evaluado en cualquier momento de su desarrollo. Es un conjunto estructurado y coordinado de acciones. Está a cargo de ser ejercido por los directivos, funcionarios y trabajadores, que actúan en todos los niveles y en los diferentes ámbitos de la empresa. Son llevados a cabo por personas que actúan en distintos niveles que no se limitan a manuales de procedimientos y organización. En consecuencia, las personas que integran esa organización deben ser conscientes de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar los controles pertinentes para su solución responsablemente.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable del Control Interno ante su jefe inmediato, en su cumplimiento todos los trabajadores de la organización participan individualmente. Debe facilitar el alcance de objetivos en una o más de los departamentos u operaciones en la empresa.

2.2.1.5 Objetivos del control interno

Según **Meléndez (2013)** afirma y enmarca que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones y la calidad del servicio que debe brindar cada organización sea pública o privada.
- Conservar y proteger los recursos contra cualquier pérdida, irregularidad o acto ilegal (desfalco, fraudes, etc.)
- Velar por el cumplimiento de leyes, estatutos, reglamentos y otras normas empresariales.
- Elaborar información financiera transparente, confiable y válida para su presentación oportuna.
- Fomentar la práctica de valores, principios éticos, morales y las grandes virtudes, (tolerancia, perseverancia, puntualidad, eficiencia y eficacia)
- Rendición de cuentas sustentadas y presentados en su oportunidad

Según **COSO 2013: Actualización del marco integrado del control interno**. Se establece tres categorías de objetivos, que permiten que

las organizaciones se centren en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencias a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la organización, incluyendo sus metas de rendimiento financiero y operacional, y el seguro de sus ventajas frente a desgracias imaginables.
- **Objetivos de Información:** Se refieren a la información financiera y no financiera interna y externa los cuales deben caracterizarse por su confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los organismos reguladores o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que la organización está sujeta.

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una organización se esfuerza por lograr, los componentes, que habla de lo que se espera lograr los objetivos y la estructura jerárquica de la entidad.

2.2.1.6 El informe COSO

De acuerdo con el informe **COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores”, 1992)** el control interno es un procedimiento coordinado e integrado a los procesos, y no un conjunto de componentes burocráticos añadidos a ellos, efectuado por el personal directivo

superior, administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para la realización de los objetivos.

El control interno lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, áreas, departamentos, no se trata de manuales de organización y procedimientos. Por lo cual puede generar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a las actividades empresariales. Al describir al control interno como un proceso, se entiende como una cadena de acciones que abarca a todas las actividades, a la gestión y otros procedimientos esenciales de las mismas: planificación, ejecución y supervisión.

2.2.1.7 La contraloría General de la Republica

La CGR (s/f) es el ente técnico rector del sistema nacional de control en el Perú, es el encargado de establecer pautas del control interno y supervisarlos. Establece que el control interno es un proceso integral implementado por el titular, funcionario y servidores de una organización, diseñado con la finalidad de enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Tipos de control: Existen dos tipos de control.

- Control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para

enfrentar los riesgos que comprometen las operaciones de la gestión.

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

2.2.2 Teorías de la gestión

2.2.2.1 Funciones de la gestión empresarial

Olivetto (2006) establece que existen cuatro principales funciones que son:

- **Planificación:** se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos.
- **Organización:** En la cual se agrupan los recursos con los que cuenta la empresa y que estos trabajen en conjunto.
- **Dirección:** Implica mayor comunicación por parte de los administradores de la organización o del empleador hacia los empleados, para crear un ambiente de trabajo adecuado, para aumentar la eficiencia en el trabajo.
- **Control:** En este se podrá cuantificar y supervisar el progreso que ha demostrado el personal.

2.2.2.2 Importancia de gestión de inventarios

Según **Márquez (2015)**. La importancia de los inventarios radican en que su desarrollo:

- Permite desarrollar las habilidades de los empleados y/o empresarios para conocer los artículos que se ofertan.
- Prepara y actualiza el acomodo de la mercancía
- Genera validación y confianza acerca de los productos y su óptimo estado
- Prepara de forma eficiente los nuevos pedidos de la mercancía.

2.2.3 Teoría de los inventarios

2.2.3.1 Tipos de inventario.

Las empresas cuentan con diversos tipos de inventarios para poder cubrir cada una de las necesidades que se presenten al interior de la misma, de esta manera encuentran flexibilidad y mejores tiempos de respuesta ante cualquier situación no planificada.

Según (**Heyzer y Render, 2002, citado por Álvarez, 2009**) existen cuatro tipos de inventarios, cada uno de ellos cumple funciones específicas al interior de la empresa:

- El inventario de materia prima, compuesto por aquellos productos que servirán para la producción.
- El inventario de productos en proceso, aquellos materiales que ya han ingresado al proceso productivo pero que aún no son productos terminados.
- El inventario de materiales de mantenimiento, reparación y operación son aquellos materiales que se necesitan para poder asegurar el correcto funcionamiento de todo el proceso productivo.

- El inventario de productos terminados, está constituido por los productos que ya se encuentran terminados, listos para ser entregados a los clientes (vendidos) y sirven para cubrir la demanda.

2.2.3.2 Motivos para mantener inventarios

Según **Ballou (2004)**, existen diversos motivos para mantener inventarios al interior de la empresa, los cuales son:

- Cumplir con el servicio al cliente.
- Los inventarios dan un nivel de accesibilidad del producto o servicio que, cuando se encuentra cerca del cliente, puede satisfacer altos deseos y expectativas del consumidor por la accesibilidad al producto. Permitir el abastecimientos productos en los almacenes para los clientes no sólo puede mantener las ventas, sino que también puede incrementarlas y con estos los ingresos.
- Reducir costos.

Tener inventarios nos permite reducir costos en diferentes maneras lo cual puede llegar a ser más representativo que el costo de mantener dichos inventarios. La disminución de costos asociados a mantener inventarios ocurre cuando existe la posibilidad de obtener dichos productos a un menor precio mediante la utilización de los descuentos otorgados por proveedores por la compra de grandes volúmenes. Asimismo, las reducciones en los costos de transporte también pueden lograrse moviendo cantidades mayores a la vez y finalmente se reducen costos.

2.2.3.4 Costos de inventarios

Según **Cubillos, O. (2014)** Menciona que los costos de inventario incluyen:

- **Los costos de mantenimiento:** Es el costo de tener inventarios, como; los robos, la obsolescencia o vencimiento, y la contratación de seguros.
- **Costos de orden:** los costos de reposición de inventarios, como el costo de la elaboración de una orden de compra, los costos de movilidad, de envío, inspección, recepción, almacenamiento y manejo.
- **Los costos por quiebres de stock:** Es el costo de no contar con suficiente inventario disponible para satisfacer la demanda de las mismas, lo cual incluye la pérdida de ventas o de la detención del sistema productivo.
- **Costos de calidad:** los costos de calidad incluyen los costos relacionados a los elementos de los cuales el cliente no está conforme. La cuantía del costo de mala calidad puede ayudar a identificar por qué del problema.

2.2.4 Teoría de las empresas

2.2.4.1 Tipos de empresas según su propiedad y su forma legal

Según, **la Nueva ley general de sociedades N°26887**, en el Perú por el tipo de propiedad las empresas pueden ser:

- **Privadas:** todas las empresas cuyos dueños son organizaciones no gubernamentales.
- **Públicas:** Entidades de propiedad del estado.

Las empresas a su vez pueden clasificarse en su forma legal:

- **Empresas Individuales:** Es el negocio o comercio individual en el cual el propietario desarrolla toda la actividad, empresarial, aportando capital, trabajo y cuya responsabilidad es ilimitada, es decir, responden frente a las deudas de la empresa no solo con él negocio; sino también con su patrimonio personal, son empresas personales. Las empresas individuales pueden constituirse como personas naturales (empresas unipersonales) o como persona jurídica Empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L.).
- **Sociedad Anónima:** Se trata de personas jurídicas constituidas como sociedades. En ellas intervienen varios socios cuyos derechos están representados por una o más acciones.
- **Sociedad anónima cerrada:** es un régimen especial facultativo que opera en sociedades anónimas.
- **Sociedad anónima abierta:** si se tiene más de 750 accionistas es abierta forzosamente o si se ha hecho oferta pública primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones.
- **Sociedad comercial de responsabilidad limitada:** Es una persona jurídica conformada por un mínimo de dos y un máximo de veinte

socios las cuales pueden ser personas naturales y/o personas jurídicas.

2.2.5 Teoría de los Sectores productivos

2.2.5.1 Tipos de sectores productivos

El Instituto Peruano de la Economía (2014) clasifica a los sectores económicos o productivos, en tres sectores, el sector primario, el sector secundario y sector Terciario.

- **El sector primario.-** comprende actividades económicas identificadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, artículos que son utilizados como materia prima en otras formas de generación.
- **El sector secundario.-** está conectada a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos artículos. Además, también está relacionada con la industria de producción de bienes, la prestación de servicios a la comunidad y los bienes de consumo.
- **Finalmente, el sector terciario.-** el que se dedica a ofrecer servicios a las empresas y a la sociedad. Dentro de este grupo se puede identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas

finanzas. En tal sentido, su labor consiste en brindar a la población todos los bienes y productos generados en las dos etapas anteriores.

2.2.6 Objeto de estudio

Empresa de servicios generales “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” con N° de RUC: 20114138895. Inició sus operaciones el 08 Agosto de 1983 y se encuentra ubicada en el distrito de Chimbote, se dedica a la venta de Pinturas, y es representada por el Sr. Aguilar Rodríguez Sotero Arquímedes. Administrada por su hijo Jorge Aguilar Ruiz. Cuya Visión es Llegar a ser una empresa líder, con nivel de competencia a nivel nacional. Y en cuanto a su Misión Ser líder en la venta de pinturas, satisfaciendo las necesidades de sus clientes por encima de sus expectativas, brindándoles artículos de calidad y logrando la satisfacción del cliente.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

El Control Interno es un procedimiento que es completado por la Alta Dirección de una entidad y que debe estar elaborado, diseñado para proporcionar una seguridad razonable, en relación con la consecución de las metas ya establecidos en los siguientes aspectos básicos: Eficiencia y efectividad de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, regulaciones y normas, que rigen la actuación administrativa. (Meléndez, 2013)

El control interno es un dispositivo excepcionalmente viable y eficaz para proteger los bienes y recursos de una entidad y lograr que las operaciones se

lleven a cabo de manera adecuada y con la mejor efectividad posible, teniendo en cuenta los diversos objetivos trazados por la gerencia. Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las entidades y es utilizado en distintas áreas o campos, particularmente en las empresas y principalmente para garantizar la protección de sus activos como por ejemplo los inventarios pues son los bienes o mercancías que más tarde serán vendidos y generarán beneficios y utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración. Una aplicación efectiva del control interno reduce extraordinariamente los robos y faltantes de inventarios, del hecho de que con las diversas técnicas, métodos de control que existen hay una cautela más notable sobre las operaciones diarias que se completan con los artículos terminados o la producción en proceso. **(Morrugares, 2012)**

Ladino (2009) define al control interno como el proceso que la administración de la organización ejecuta con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes, normas y políticas.

Estupiñán (2000) menciona que: el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos o sistemas que garanticen que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que la actividad de la entidad se desarrolle de forma eficaz según las directrices marcadas por la administración de la organización.

INTOSAI (s.f) afirma que el control interno es el conjunto del sistema de controles financieros y de otro tipo que abarcan la estructura organizativa, procedimientos y los métodos, la auditoría interna establecido por la dirección en el marco de sus fines corporativos para ayudar a realizar las operaciones de la entidad fiscalizada en forma regular y económica, eficiente y eficaz; a lograr la observancia de las políticas de gestión; a salvaguardar los bienes y recursos; a asegurar la exactitud y la compleción de los registros contables; y a producir información financiera y gerencial oportuna y fiable.

El control interno es una instrumento muy bien pensada de técnicas y métodos de coordinación, acopladas de tal forma que funcionen coordinadamente con seguridad, fluidez y responsabilidad, para garantizar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las políticas administrativas, las operaciones, la confiabilidad, las normativas económicas, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. **(Capote, 2007)**

2.3.2 Definición de inventarios

Los inventarios son bienes que se mantienen disponibles para la venta en el curso común de los negocios o para ser gastados en la producción de productos o servicios para comercializarlos posteriormente. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados, los materiales, repuestos y accesorios que se utilizarán en la creación de productos fabricados para su comercialización o en la

prestación de servicios; empaques y envases o embalajes y los inventarios en tránsito. **(Gil, 2009)**

El inventario representa uno de los activos más importantes y de mayor peso y representación en muchas de las empresas comerciales. Además, el inventario representa la mayor parte de las fuentes de ingresos, de modo que influye de manera significativa en el resultado de un período, que es otra cosa a analizar dentro del activo financiero y de gran importancia puesto que representa el cúmulo de todos los bienes disponibles y propios para la venta, en él están comprendidos las materias primas y materiales, productos en proceso, productos terminados, piezas y repuestos, útiles y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes o prestación de servicios, envases y embalajes, los productos destinados al consumo de comedores, entre otros. Se convierten en efectivo en el transcurso de las operaciones de la empresa. **(Expósito y Gonzáles, 2014)**

2.3.3 Definición de Gestión

La gestión organizacional requiere de la implementación de una estrategia y tácticas que se relacionen con los objetivos planteados. La gestión organizacional supone una serie de instancias o momentos lógicos. Una etapa de planificación, una segunda de puesta en marcha o implementación, una tercera etapa de control y regulación y una cuarta instancia de revisión y de ejercicio de acciones para cumplir con los objetivos. **(Gullo y Nardulli, 2015)**

2.3.4 Definición de Gestión de inventarios

Según (Chase y Aquilano, 2003, citado por Aguilar, 2009) la gestión de inventario se orienta a el proceso gerencial enfocado en la administración del inventario, a través del cual se enuncian las políticas o controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño

2.3.5 Definición de empresa

Es la entidad pública o privada, con fines lucrativos o no lucrativos, que asume la iniciativa, decisión, innovación y los riesgos para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general. (Estupiñán, 2000)

2.3.6 Definición de comercio

Es aquella actividad económica que consiste en la compra y venta de productos.

2.3.7 Definición de sector comercio

Gonzales (1982) “El sector comercio es considerado por las estadísticas como un sector productivo, cuyo valor bruto de producción es igual al "margen comercial bruto". Es decir, que se considera el valor agregado por la actividad comercial durante la intermediación”

2.3.8 Definición de empresa comercial

Se define a la empresa comercial como aquella entidad que se dedica a la compra y venta de productos, tiene la finalidad de generar ingresos a través de la comercialización de bienes.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será descriptivo, bibliográfica - documental y de caso.

- **Descriptivo.-** Porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.-** Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **Documental.-** Porque recogerá información pertinente y sustentada.
- **De caso.-** Porque se hará con una sola empresa.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Dado de que la investigación será bibliográfico - documental y de caso, no habrá población

3.2.2 Muestra

Dado de que la investigación será bibliográfico - documental y de caso, no habrá muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de las variables.

Dado de que la investigación será bibliográfico - documental y de caso, no aplica.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información del objetivo específico 1, se empleará la técnica de la revisión bibliográfica.

Para el recojo de la información del objetivo específico 2, se empleará la técnica de la entrevista a profundidad.

Para el recojo de información de la información del objetivo específico 3, se utilizará la técnica de la comparación.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información del objetivo específico 1, se utilizará como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo del objetivo específico 2; se utilizará como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

Y para el recojo de información del objetivo específico 3, se utilizará como instrumento; los resultado de los cuadros 01 y 02 de los objetivos específicos 1 y 2 respectivamente.

3.5 Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico N° 1 estarán descritos en el cuadro 01 de informe de investigación; luego, el investigador observará los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos. Luego esos resultados serán agrupados y serán confrontados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente todos estos resultados serán comparados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Los resultados del objetivo específico 2 estarán especificados en el cuadro 02 del informe de investigación; luego, esos resultados serán comparados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados serán confrontados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Los resultados del objetivo específico 3 estarán especificados en el cuadro 03 del informe de investigación, que son consecuencia de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, estos resultados serán descritos como si coinciden/no coinciden por lo tanto, el análisis del resultado se hará tratando de explicar la coincidencia o no coincidencia a la luz de la teoría pertinente.

3.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector Comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017. 3. Hacer un análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017. 	<p>Descriptivo, bibliográfica, documental y de caso.</p>

3.7 Principios éticos

La presente investigación se realizó tomando como base y pilar al código de ética del contador público, Ley N° 2895, así como también los principios éticos de: integridad, objetividad, establecidas por las normas de la escuela de contabilidad. La ética profesional con la que se forman los estudiantes de contabilidad hace que sea imposible copiar o apropiarse de trabajos realizados por otros autores. Por esta razón se citó a los trabajos revisados para realizar la presente investigación.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 01: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2017.

CUADRO 01
Influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Baldeón (2016)	Determina que es necesario que las empresas comerciales del rubro de ferretería cuenten con un control interno de inventario para controlar y organizar el stock, así como también reduciendo pérdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, en todo tipo de empresa el control interno es una herramienta prioritaria para minimizar riesgos, evitar errores y pérdidas. Por lo tanto, la falta de la implementación de un control interno de inventario produce que se realicen actividades que carecen de una adecuada supervisión, así como también de una seguridad razonable del control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas caracterizadas por la oportunidad, integridad y confiabilidad.
Calixto (2016)	Establece que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es como el aparato circulatorio, una parte muy importante de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos frente a los fraudes y asegurando que sus

estados contables sean confiables, y que sus operaciones sean eficaces y eficientes. Por lo tanto el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios cuando se cumple con la aplicación correcta de los componentes del control interno que establece el informe COSO.

Guerra (2016)

Determina que al no tener implementado un control interno de inventarios tiene como consecuencia diversas deficiencias tales como: El personal no capacitado, desorden en el almacén y la información errónea; lo que provoca una incorrecta toma de decisiones e imposibilita que la empresa logre sus objetivos. Ya que es necesario la información y comunicación entre los trabajadores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, de esa manera existe mayor rendimiento. Además, concluye que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuye a llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

Crisoles (2014)

Afirma que las empresas comerciales al tener implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO y siendo aplicados los mecanismos formales y preestablecidos de control generan una gestión más eficaz y eficiente en sus operaciones. El control interno basado en el modelo COSO permite evitar o reducir los fraudes, riesgos y las conductas inadecuadas de parte

del personal que puedan surgir y que generen pérdidas para la empresa.

Sánchez (2013) Establece que el sistema de control de inventarios permite dar solución a los inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de las empresas como la rotación de inventarios, el abastecimiento, además que el manejo eficaz y eficiente del inventario trae varios beneficios en la venta de productos en condiciones óptimas, también en el control de los costos, en la estandarización de la calidad, los cuales conllevan a reflejar mayores utilidades.

Arellano (2015) Determina que en la gestión de inventarios el control interno influye positivamente ya que ayuda a tener un mejor registro y control de éstos; puesto que mediante el control interno se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios ya que causa que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa. Dentro de la gestión de inventarios el control interno constituye sólido pilar de la información sobre las existencias, ya que su descontrol puede ocasionar pérdidas en las mismas, puesto que al estar almacenadas por mucho tiempo puede causar el deterioro de las mismas.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 02: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

Se tomó como referencia el informe COSO y sus componentes para evaluar el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

CUADRO 02

Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La gerencia promueve los aportes del personal para la mejora del desarrollo de las actividades laborales en almacén?	X	
2. ¿La gerencia muestra interés en apoyar al del control interno en el negocio mediante a través de charlas?		X
3. ¿La gerencia ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y objetivos de la entidad?		X
4. ¿El control de los inventarios cuenta con el personal capacitado para llevar una adecuada gestión?	X	
5. ¿Cada trabajador conoce sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?		
6. ¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal?	X	

EVALUACIÓN DE RIESGOS		
7. ¿Se han identificado los factores en contra que puedan afectar el desarrollo de los procesos y actividades en almacén?	X	
8. ¿Se ha participado en la identificación de riesgos que pueden suceder el área de almacén?	X	
9. ¿En el ejercicio de las actividades se ha determinado y cuantificado el total de pérdida en caso ocurra un accidente?	X	
10. ¿Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados?	X	
11. ¿Las existencias inventariadas del almacén están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y condiciones climatológicas?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
12. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?	X	
13. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente archivadas y protegidas?	X	
14. ¿En el área de almacén, constantemente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de las actividades?	X	
15. ¿El personal conoce sus responsabilidades con respecto a la rendición de cuentas en la manipulación de existencias?	X	
16. ¿Es restringido el acceso al área de almacén?	X	
17. ¿Se verifican los bienes adquiridos al momento de su recepción?	X	

INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
18. ¿Se cuentan con procedimientos o políticas que garanticen el adecuado suministro de información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones en almacén?		X
19. ¿Se desarrolla en la empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?	X	
20. ¿La administración mantiene actualizado a la gerencia sobre el desempeño, riesgos, desarrollo y cualquier otro evento resultante?	X	
21. ¿La entidad cuenta con procedimientos para la denuncia de actos indebidos en los que pueda incurrir el personal?	X	
22. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, de manera oportuna y con el detalle suficiente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva funciones y responsabilidades?	X	
SUPERVISIÓN		
23. ¿En el ejercicio de las labores, se realizan supervisiones para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido quedando evidencia de ello?	X	
24. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer si las actividades en alemán se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	X	
25. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y se comunican al encargado de la empresa con el fin de que tomen medidas correctivas necesarias?	X	
26. ¿Las existencias están adecuadamente protegidas en almacenes dotados de sistemas de seguridad?	X	
27. ¿Las metas programadas se están cumpliendo?		

Fuente: De elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 03: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

CUADRO 03

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Las empresas comerciales al tener implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO y siendo aplicados los mecanismos formales y preestablecidos de control generan una gestión más eficaz y eficiente en sus operaciones. (Crisoles, 2014).	La empresa “Ferretería Ferrocolor S.R.L” no cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal, es decir; no está plasmado en documentos físicos.	No coinciden

<p>EVALUACION DE RIESGOS</p>	<p>En todo tipo de empresa el control interno es una herramienta prioritaria para minimizar riesgos, evitar errores y pérdidas. (Baldeón, 2016).</p>	<p>La empresa cuenta con controles establecidos por los responsables de la empresa para afrontar los riesgos ya identificados y evaluados, puesto que centran su atención en el estado de los productos y en el cuidado de los productos inflamables en otro almacén.</p>	<p>Sí coinciden.</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>En la gestión de inventarios el control interno ayuda a tener un mejor registro y control de éstos; puesto que mediante el</p>	<p>En la empresa se realizan inventarios físicos de manera mensual para conocer lo que se tiene en almacén los</p>	<p>Sí coinciden.</p>

<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>control interno se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios ya que causa que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa (Arellano, 2015).</p> <p>Es necesario la información y comunicación entre los trabajadores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, de esa</p>	<p>cuales son registrados. El acceso al almacén es restringido, y se verifican los bienes adquiridos y enviados en el momento de su recepción o traslado, para evitar recibir y enviar productos erróneos o en mal estado.</p> <p>La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma</p>	<p>Sí coinciden.</p>
--	--	---	-----------------------------

SUPERVISIÓN	<p>manera existe mayor rendimiento (Guerra, 2016).</p>	<p>eficiente y efectiva sus responsabilidades.</p>	Sí coinciden.
	<p>El control interno en la gestión de inventarios permite a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos frente a los fraudes y asegurando que sus estados contables sean confiables, y que sus operaciones sean eficaces y eficientes. (Calixto, 2016)</p>	<p>En la empresa se realizan acciones de supervisión de manera diaria para conocer cómo se realizan los procesos y labores de almacenamiento, además de tener dos almacenes dotados con cámaras de seguridad.</p>	

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

4.2 Análisis de resultados

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

Calixto (2016), Guerra (2016), Crisoles (2014), Sánchez (2013) y Arellano (2015) coinciden en sus resultados al establecer que la implementación de un sistema de control interno de inventarios genera una eficiencia y eficacia de operaciones lo cual mejora el control y manejo de los inventarios, así como también, minimizan riesgos, errores, fraudes y conductas inadecuadas las cuales puedan surgir y generen pérdidas para la empresa, siempre y cuando se aplique de forma correcta. Por cuanto el control interno es una herramienta que permite establecer controles para garantizar el proceso de abastecimiento, rotación y cautela de los inventarios. Estos resultados coinciden con el autor del siguiente antecedente Internacional: **Vera y Vizúete (2011)**, quien también establece que el control interno genera una eficiente y eficaz manejo de inventarios, previene o detecta errores e irregularidades. Y que estos a su vez traen como beneficios la venta de productos en condiciones óptimas, el control de costos y mayores utilidades. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que establecen en las bases teóricas según **Coopers y Lybrand (2007), Meléndez (2013) y Ballou (2004)**. Por lo tanto se infiere que los trabajos de investigación de los autores anteriormente citados sólo se dedican a la descripción de los aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

Respecto a Ambiente de control

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 6 preguntas que representan el componente ambiente de control, las cuales representan el 100%, nos arroja un porcentaje de 67% que corresponde a una respuesta afirmativa, y un 33 % como respuesta negativa, esta situación es positiva porque según las respuestas obtenidas, la empresa está realizando actividades para la integración entre su personal y el dueño, , sin embargo a pesar que la empresa cumple con algunos ítems, no cuenta con un sistema de control interno formal y tampoco brinda charlas referidas al control dentro de la empresa. Lo cuales son muy importantes y es la base del control interno ya que el entorno de control marca la forma del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto a la importancia del control. (Coopers y Lybrand, 2007).

Respecto a Evaluación de riesgos

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 5 preguntas que representan el componente ambiente de control, las cuales representan el 100%, nos arrojó un porcentaje de 100% de respuestas afirmativas, esto quiere decir que la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias y disponibles para identificar y evaluar sus riesgos, así mismo la empresa posee mecanismos para la identificación de riesgos. Pues

como el **informe COSO** menciona que es el análisis y la identificación de los riesgos importantes, y sirve de base para determinar su gestión.

Respecto a Actividades de control

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 6 preguntas que representan el componente ambiente de control, las cuales representa el 100%, nos arroja un porcentaje de 100% que corresponde a una respuesta afirmativa, esto quiere decir que la empresa realiza actividades de control tales como las respuestas que obtuvimos que en la empresa se realizan inventarios físicos de manera mensual para conocer lo que se tiene en almacén los cuales son registrados. El acceso al almacén es restringido, y se verifican los bienes adquiridos y enviados en el momento de su recepción o traslado, para evitar recibir y enviar productos erróneos o en mal estado. Estos resultados coinciden con el resultado de **Arellano (2015)**, Quien establece que en la gestión de inventarios el control interno ayuda a tener un mejor registro y control de éstos; puesto que mediante el control interno se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios ya que causa que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa. Estos resultados coinciden con el autor **Guerra (2016)**, quien establece que es necesario una buena información y comunicación entre los trabajadores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, de esa manera existe mayor rendimiento.

Respecto a Información y comunicación

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 5 preguntas que representan el componente Información y comunicación, las cuales representa el 100%, nos arroja un porcentaje de 80% que corresponde a una respuesta afirmativa, y un 20 % como respuesta negativa, esto resultado es positivo y de beneficio para la empresa en estudio ya refleja que la información es brindada de manera oportuna a sus trabajadores para que estos puedan cumplir con sus funciones y responsabilidades, generando los reportes fidedignos, y una toma de decisiones más eficaz, esto coincide con el autor **Meléndez (2013)**, quien menciona que el control interno promueve la transparencia de información dentro de un entorno empresarial.

Respecto a Supervisión

De la aplicación del cuestionario al gerente de la empresa, en donde se realizaron 5 preguntas que representan el componente Supervisión y monitoreo, las cuales representa el 100%, nos arroja un porcentaje de 100% que corresponde a una respuesta afirmativa, esto quiere decir que en la empresa estudiada si está dando importancia al componente de supervisión puesto que verifican el desempeño de los trabajadores, y por lo tanto se podrán reconocer los fraudes y tomar las correctas decisiones para las medidas correctivas. Estos resultados coinciden con lo que establece los resultados de **Arellano (2015)** y **Calixto (2016)**, quienes mencionan que con un control interno en la gestión de inventarios permite tener gran control y cuidado de

proteger los activos de la empresa frente a los fraudes y que sus operaciones sean eficaces y eficientes. Así mismo en el **informe COSO** se establece que es proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema con el transcurso del tiempo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.

Respecto a Ambiente de Control

Según los resultado encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden ya que en la empresa no se cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, solo son controles limitado a las acciones diarias. Sin embargo **Crisoles (2014)**, afirma que las empresas comerciales al tener implementado un sistema de control interno basado en el modelo COSO y siendo aplicados los mecanismos formales y preestablecidos de control generan una gestión más eficaz y eficiente en sus operaciones.

Respecto a Evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos, estos resultados Sí coinciden, puesto que la empresa busca en la medida de cuanto pueda disminuir errores, riesgos y fraudes que se puedan presentar, tal como lo establece **Baldeón (2016)**,

quien afirma que en todo tipo de empresa el control interno es una herramienta prioritaria para minimizar riesgos, evitar errores y pérdidas.

Respecto a Actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a actividades de control, sí coinciden puesto que en la empresa se realizan inventarios físicos de manera mensual para conocer lo que se tiene en almacén, los cuales son registrados. Se aplican controles como el restringido acceso al almacén y la verificación de los bienes adquiridos y/o enviados en el momento de su recepción o traslado, para evitar recibir y/o enviar productos erróneos o en mal estado. Tal como lo establece **Arellano (2015)**, quien afirma que en la gestión de inventarios el control interno ayuda a tener un mejor registro y control de éstos; puesto que mediante el control interno se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios ya que causa que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa

Respecto a Información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, estos resultados sí coinciden, puesto que la empresa facilita, y hace de disposición la información correcta y oportuna al personal para que estos cumplan con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz cuando este requiera hacer uso de ella. Tal como lo establece **Guerra (2016)**, quien menciona que es necesario la información y

comunicación entre los trabajadores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, de esa manera existe mayor rendimiento.

Respecto a supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo estos resultados sí coinciden, puesto que en la empresa se realizan actividades de supervisión diaria por parte del encargado y del administrador de la empresa, además de poseer dos almacenes dotados de cámaras de seguridad lo cual es beneficioso para la salvaguarda y cautela de sus activos, tal como lo establece **Calixto (2016)**, quien afirma que el control interno en la gestión de inventarios permite a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos frente a los fraudes y asegurando que sus estados contables sean confiables, y que sus operaciones sean eficaces y eficientes.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los trabajos de investigación sólo se han limitado a describir por separado a las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y gestión de inventarios; es decir, si se realiza un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L, se ha podido concluir que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal.

Por lo tanto la aplicación empírica informal de los componentes de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Ferreteria Ferrocólor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados, para garantizar su cuidado y calidad en la venta.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de los resultados encontrados para la realización de este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales, como también en la empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L. que se lleva a cabo una correcta aplicación práctica de los componentes de control interno, lo que influye positivamente en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio permitiendo una gestión más eficaz y eficiente, minimizar de riesgos, evitar errores, pérdidas y corregirlos en forma rápida, también la salvaguarda de sus activos frente a los fraudes y asegurando la confiabilidad de sus estados contables

5.4 Conclusión general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir por separado las variables “control interno y gestión de inventarios”; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. De esta manera, la empresa “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal.

Finalmente se concluye que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Aguilar, O. G. J. (2009). *Gestión de inventarios como factor de competitividad, en el sector metalmecánico de la región occidental de Venezuela*. Revista de Ciencias Sociales, Vol. XV, No. 3, 509-518, 2009. Venezuela: Red Universidad del Zulia. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10680114>
- Arango, J. Giraldo, J. y Castrillón, O. (2013). *Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC*. Recuperado de: <http://revistas.utp.edu.co/index.php/revistaciencia/article/view/7171/5623>
- Arellano, N. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Fundo mi Leslie S.A.” Chimbote, 2013*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad lo Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Baldeón, Y. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176>
- Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro*. (5a. ed.). Naucalpan de Juarez, México: Pearson Educación. Recuperado de: [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/102508/Entorno e conocimiento 2016/L](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/102508/Entorno_e_conocimiento_2016/L)

ogistica Administracion de la cadena de suministro 5ta Edicion -
Ronald H. Ballou.pdf

- Besle, S. y Brigham, E. (2008). Fundamentos de la administración financiera. 14^a ed. Recuperado de: https://issuu.com/cengagelatam/docs/besley_issuu_d7e6365df5af78
- Calixto, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "FAETCA S.R.L TDA" San Martín de Porres – Lima, 2014.* (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Capote, C. G. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo.* V.129 n.2. 2001. Cuba: Editorial Universitaria. Recuperado el 14 de Mayo, 2016 de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10184436>
- Contraloría General de la Republica (s/f). *Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley Nº 27785.* Recuperado de: [http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+\(1\).pdf?MOD=AJPERES](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABlica+(1).pdf?MOD=AJPERES)
- Coopers, & L. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* España: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

- COSO (Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1992). Recuperado el 28 de Agosto, 2016 de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- COSO. (2013). *Marco integrado de control interno*. Recuperado el 08 de septiembre del 2016 de: <http://www.auditoriainternadegobierno.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- Crisoles, S. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012*. (Tesis de grado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Huaras, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035436>
- Cubillos, O. (2014). ¿Por qué es importante una buena gestión de inventarios? Recuperado de: <http://cubillos.info/buena-gestion-de-inventarios/>
- De la Cruz, C. (2015). Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales de Perú: Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013. (Tesis de pregrado). Universidad católica los ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:O89qjk3_uqoJ:www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe
- Dolores, V. (2015). *El sistema de control interno de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad los ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

- Estupiñán, G. R. (2000). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II* (2a. ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=105529651105> 2016
- Expósito, C. A. M., & Gonzáles, E. O. (2014). *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos: en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa*. Cuba: Editorial Universitaria. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=11013284>
- INEI. (2014). *II. Información de las Empresas comerciales*. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1264/cap02.pdf
- INTOSAI. *Código de ética y normas de auditoría*. Recuperado de: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_cod_eti_y_aud.pdf
- Instituto Peruano de Economía. (2014) *Sectores productivos*. Recuperado de: <http://www.ipe.org.pe/content/sectores-productivos>
- Fidias, A. (1999). *El proyecto de investigación: Guía de elaboración*. Oriol Ediciones. 3ra. Ed. Venezuela: Caracas. Recuperado el 25 de septiembre del 2016 de: <http://www.smo.edu.mx/colegiados/apoyos/proyecto-investigacion.pdf>
- Gil, A. V. (2009). *Inventarios*. Argentina: El Cid Editor | apuntes. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10316216>

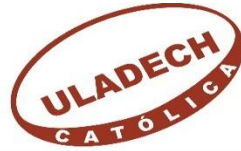
- Gonzales, A. Y Cabrale, D. (2010). Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>
- Gonzales, D. O. E. (1982). *Economías regionales del Perú*. Perú: IEP Ediciones. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10995562>
- Guerra, A. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, “Inversiones Corazón de Jesús S.A.C” rubro ferretería, concepción, 2015*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Gullo, J., & Nardulli, J. P. (2015). *Gestión organizacional*. Argentina: Editorial Maipue. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=11072369>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. McGRAWHILLINTERAMERICMA EDITORES, SA DE C.V. 4ta. Ed. Mexico. Recuperado el 25 de septiembre del 2016 de: https://competenciashg.files.wordpress.com/2012/10/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Argentina: El Cid Editor apuntes. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

- López, N. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería “Lozada”*. (Tesis para la obtención del título de licenciada en Contabilidad y auditoría CPA). Santo domingo, Ecuador. Recuperado de: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf
- Márquez, G. (2015). Importancia del control de inventarios en las empresas. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Meléndez, T. (2013). *Control interno*. Universidad los Ángeles de Chimbote. 2da Edición. Chimbote: Perú.
- Ministerio de trabajo y promoción del empleo, (2010). Módulo de capacitación en la constitución y gestión de Mypes para personas con discapacidad. Recuperado el 05-06-2016 de: http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODULO_CAPACITACION_MY_PES_PCD.pdf
- Miranda, Y. (2012). Crecimiento comercial debería enfocarse en la producción local. [Revista en Línea]. Recuperado el 27 de Agosto, 2016 de: <http://chimbotenlinea.com/economia/08/04/2013/yuri-vivar-crecimiento-comercial-deberia-enfocarse-en-la-produccion-local>
- Morrugares, N. (2012). *Control interno de inventarios*. Tesina para optar licenciatura en contaduría. (Tesis de licenciatura). Universidad Veracruzana, Coahuila, México. Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

- Olivetto, A. (2006). *Gestión empresarial*. Recuperado el 05-06-2016 de: <http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial.shtml>
- Pelazas, M. (2015). *Planificación de auditoría*. Ediciones Paraninfo S.A. Ediciones Digitales. España. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=AQDsBgAAQBAJ&pg=PA38&lpg=PA38&dq=,+las+posibles+limitaciones+de+un+sistema+de+control+interno+pueden+originarse+en:&source=bl&ots=NV7enXCR0J&sig=TnDGuqMOMCPmeLqehUI3vLb_qks&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwia2KGn0oDNAhWMKCYKHWaiBXgQ6AEIGzAA#v=onepage&q&f=false
- Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027797>
- Vera, V. & Vizuete, E. (2011). *Diseño de un control de inventario para la empresa Angelito*. (Tesis de Grado). Universidad estatal de Milagro, Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/2575/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-128.pdf>
- Vivar, Y. (2012). Crecimiento comercial debería enfocarse en la producción local. Chimbote en Línea. Recuperado de: <http://www.chimbotenlinea.com/economia/08/04/2013/yuri-vivar-crecimiento-comercial-deberia-enfocarse-en-la-produccion-local>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo N° 01: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA APLICADO AL GERENTE, REPRESENTANTE LEGAL O

TRABAJADOR DE LA EMPRESA DEL AMBITO DE ESTUDIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información confidencial la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **El control Interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017.**

La información que usted brindará será usada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador:

Fecha:

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		

<p>¿Creó usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?</p> <p>¿A qué se dedica la empresa?</p> <p>¿Qué cargo tiene usted?</p> <p>AMBIENTE DE CONTROL</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales en almacén? 2. ¿La gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno a través de políticas, charlas? 3. ¿La gerencia ha difundido y es de conocimiento general, la visión, misión, metas y objetivos de la entidad? 4. ¿El control de los inventarios cuenta con el personal capacitado para llevar una adecuada gestión? 5. ¿Cada trabajador conoce sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo? 6. ¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal? 		
---	--	--

<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>7. ¿Se han identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de los procesos y actividades en almacén?</p> <p>8. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades del área de almacén?</p> <p>9. ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>10. ¿Se han establecido controles para afrontar los riesgos evaluados?</p> <p>11. ¿Las existencias inventariadas del almacén están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y condiciones climatológicas?</p>		
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>12. ¿Se realizan inventarios físicos reales de forma periódica para conocer lo que se tiene en el almacén?</p> <p>13. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente protegidas?</p> <p>14. ¿En el área de almacén, periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?</p>		

<p>15. ¿El personal conoce sus responsabilidades con respecto a la rendición de cuentas en la manipulación de existencias?</p> <p>16. ¿Es restringido el acceso al área de almacén?</p> <p>17. ¿Se verifican los bienes adquiridos al momento de su recepción?</p>		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
<p>18. ¿Se cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones en almacén?</p> <p>19. ¿Se desarrolla en la empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?</p> <p>20. ¿La administración mantiene actualizado a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?</p> <p>21. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?</p> <p>22. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, de manera oportuna y con el detalle suficiente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva funciones y responsabilidades?</p>		

SUPERVISIÓN		
23. ¿En el desarrollo de las labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido quedando evidencia de ello?		
24. ¿En el área de almacén se realizan acciones de supervisión para conocer si los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		
25. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y se comunican al encargado de la empresa con el fin de que tomen medidas correctivas necesarias?		
26. ¿Las existencias están adecuadamente protegidas en almacenes dotados de sistemas de seguridad?		
27. ¿Las metas programadas se están cumpliendo?		

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

6.2.2 ANEXO N° 02: Modelo de fichas bibliográficas

FICHAS BIBLIOGRAFICAS	
TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC. AUTOR: _____	
YSUBSTITULO: _____	APPELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____
_____ LUGAR DE _____	
EDICION: _____	NUM DE _____ AÑO _____
EN QUE SE OBTUVO: _____	NIVEL ACADEMICO _____
PAGINAS: _____	INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
OBTENIDO: _____	QUE OTORGA EL _____
NIVEL ACADEMICO: _____	_____
_____ NOMBRE DEL ASESOR: _____	
APPELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA _____	
OBRA: _____	

Autor:	Año:
Titulo:	
Ciudad:	
Pais:	
Resumen de contenido:	

