



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
INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C.
- TRUJILLO, 2018

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

AUTORA:

BACH. DORA FLOR ENCO SANTILLAN

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2019



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
INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C.
- TRUJILLO, 2018

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

AUTORA:

BACH. DORA FLOR ENCO SANTILLAN

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
PRESIDENTE

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
MIEMBRO

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A mi hermano que fue parte de la motivación para realizar este trabajo; agradecida por su apoyo y cariño incondicional.

A mi asesor, Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda; quien me brindo su tiempo, apoyo y consejos para la elaboración del presente trabajo de investigación.

Y a todas las personas que de una u otra manera formaron parte del proceso de realización de este trabajo.

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios quien supo guiarme por el buen camino y darme las fuerzas necesarias que necesito para seguir adelante y no permitirme caer en los problemas que se presentan.

A mi familia; que es lo más importante que tengo, gracias por el apoyo y amor que me tienen, ese amor incondicional que solo la familia te lo da.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo Describir el Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018.

La investigación fue cualitativa y de nivel descriptiva, de tal forma que el presente trabajo de investigación será bibliográfico y de caso no habrá población, tampoco muestra. Utilizamos como técnica el Cuestionario, y como instrumentos de recolección de datos, se tuvo en cuenta la comparación a los comentarios. **Respecto**

al Objetivo Especifico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018. **Respecto al Objetivo**

Especifico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018. Influye negativamente porque carece de un adecuado control interno. **Respecto al Objetivo**

Especifico 3: Realizar 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 Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018. **Conclusión**

General: Finalmente se concluye que un adecuado sistema de control interno sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva. Recurrir a mejorar el control de los inventarios con la implementación de manuales, políticas sobre los inventarios.

Palabras claves: Influencia, control interno, gestión de inventarios y empresa.

ABSTRACT

The objective of this research work was to describe the Internal Control and its Influence in the Inventory Management of the Companies of the Trade Sector of Peru: Case Investment Company and General Services Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. The research was qualitative and descriptive, so that the present research work will be bibliographic and there will be no population in the case, nor does it show. We used the Questionnaire as a technique, and as a data collection instrument, the comparison to the comments was taken into account. Regarding Specific Objective 1: Describe the influence of internal control on the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector, 2018. Regarding Specific Objective 2: Describe the influence of internal control on the inventory management of the company Inversiones y General Services Bazán SAC Trujillo 2018. Influences negatively because it lacks adequate internal control. Regarding Specific Objective 3: Carry out a comparative analysis of the influence of internal control on the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector and the company Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018. General Conclusion: Finally, it is concluded that an adequate internal control system does influence the management of corporate inventories, in a positive way. Use to improve the control of inventories with the implementation of manuals, policies on inventories.

Keywords: Influence, internal control, inventory management and company..

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	17
2.1.ANTECEDENTES.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales.....	25
2.2.BASES TEORICAS.....	27
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	27
2.2.2. Teorías de la Gestión de Inventarios.....	46
2.2.3. Teorías inventario.....	49
2.2.4. Teorías de la empresa.....	51
2.3. Marco Conceptual	53
III. METODOLOGIA	56
3.1.Diseño de la investigación.....	56
3.2.Población y muestra	56
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	56
3.4.Técnicas e instrumentos	57
3.4.1. Técnicas.....	57
3.4.2. Instrumentos.....	57
3.5.Plan de Análisis	58
3.6.Matriz de consistencia	58
3.7.Principios éticos.....	58
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	60

4.1.Resultados	60
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	60
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	66
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	72
4.2.Análisis de resultados	75
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	75
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	76
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	77
V. CONCLUSIONES	79
5.1.Respecto al objetivo específico 1.....	79
5.2.Respecto al objetivo específico 2.....	80
5.3.Respecto al objetivo específico 3	81
5.4.Conclusión General.....	81
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	83
6.1.Referencias bibliográficas	83
6.2.Anexo	92
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	92
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	93
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	94
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01	60
CUADRO N° 02	66
CUADRO N° 03	72

I. INTRODUCCIÓN

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (**Navarro & Ramos 2016**)

En un tiempo atrás los altos ejecutivos buscan la forma de controlar mejor a las empresas que dirigen. Los controles internos se implementan con el fin de revelar el plazo deseado, ante cualquier extravío respecto a los objetivos de un control adecuado establecidos por una organización y limitar extrañezas. Dichos controles permitan hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, como las exigencias y/o prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos crean la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Respecto a controles internos que son importantes para la consecución de muchos objetivos importantes y cada vez es de mayor la exigencia para disponer de mejores sistemas de control interno e informes. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas futuros.

Según la estructura del trabajo de investigación, en el punto 3: introducción determina el objetivo general, la importancia de las variables y la finalidad del

proyecto, en el punto 4: el planeamiento de la investigación donde se hace referencia a la problemática que tiene la empresa y cuáles son sus objetivos, en el punto 5: consideró para la investigación los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales, las bases teóricas se relaciona con las variables sobre el control interno y gestión de inventarios y el marco conceptual, en el punto 6: metodología, donde destaca el tipo y nivel de la investigación, además del método y diseño; para complementar la población y muestra, variables, técnicas de recolección de datos, procesamiento y el análisis de la información.

Actualmente, con el paso de los años el sector ferretero y construcción han ido creciendo de manera conjunta debido al incremento de obras civiles y/o privadas. Para obtener información financiera confiable y de calidad que se rijan bajos estándares internacionales, que brinden confianza en un lenguaje común y transparente que exigen hoy en día; es necesario analizar la información concreta sobre cómo va la gestión en sus operaciones que tiene la empresa, con el único objetivo que los activos sean reconocidos en tiempo real, como son las existencias o los inventarios que es parte fundamental de las empresas. Asimismo, un incorrecto control interno, que incumplen con la gestión de las existencias u inventarios, puede traer consigo descapitalización, lo cual impide el crecimiento y el desarrollo de la empresa. De tal manera la gestión gerencial contribuye en brindar directrices bien marcadas para aplicar correctamente los costos a las existencias.

Según **Gestión (2016)**, informa que el nivel de ventas del sector ferretero mostrará un crecimiento cercano al 3% en moneda local respecto al 2015;

además representó un crecimiento de 3.6% en soles respecto al primer semestre del 2016, según cifras del Ministerio de la Producción. En el Perú el sector ferretero es un mercado muy centralizado, por lo cual, las operaciones de distribución son a nivel nacional en su gran mayoría se realizan desde Lima. Asimismo, este sector está caracterizado por tener diversas líneas de productos, por ello, las empresas de este rubro se ven afectadas por falta de asesoramiento, desvalorización de sus costos para cubrir oportunamente la demanda insatisfecha, un inadecuado stock, desconocimiento del gasto en el ejercicio actual, deterioro de las existencias, rebajas en el importe en libros al valor neto realizable y no contar con fórmulas apropiadas para valorar el costo de las existencias.

En tal sentido, para desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento de este **(Servin 2018)**.

Por lo tanto, el control interno no es considerado fundamental en la actividad empresarial como mecanismo para para alinear los objetivos organizacionales, las aspiraciones con las capacidades, las actividades y el desempeño de los

empleados. De igual manera, existen factores culturales y organizacionales inherentes a este tipo de empresas que limitan la implementación de sistemas eficientes de control interno **(Emprendedores 2018)**.

Es a partir del autocontrol que comienza a mejorar el control interno; y si reciben un control externo que detecta problemas, y la entidad lo asume con el espíritu autocrítico con que debe hacerlo, sin dudas lo resolverá. Esa es la clave de buscar las causas, algo que es tan importante para clarificar y mejorar continuamente el control interno **(González 2018)**.

También se ha considerado que el control interno como una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose, por lo tanto, en una herramienta fundamental de control **(Barragán 2007)**.

Además, el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Asimismo, es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno **(Ramón 2004)**.

De acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene

que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno :

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio .
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia .
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua .
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad .
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones .
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos .
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación .
- Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional (**Amaro 2013**).

Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. es una empresa familiar, dedicada a la venta de artículos de ferretería y herramientas para diversos sectores en general. El principal problema es la gestión de sus existencias las

cuales presentan información no confiable por la incorrecta distribución de los productos ya sea fierro o pintura, entre otros productos, ya que al no supervisar los productos constantemente, se identifican el desorden de estos y los costos de venta son inciertos y no se consideran costos adicionales, por otro lado no se realiza una revisión periódica del estado de los inventarios encontrándose (productos obsoletos y deteriorados) mermas y desmedros producido por el deficiente almacenamiento del inventario como es el caso del cemento que por encontrarse a la intemperie por la exposición al sol o por las constantes lluvias ocasiona que se moje produciendo su endurecimiento, por lo tanto la valuación de las existencias es incorrecta.

Para aplicar un control minucioso a los inventarios, se utiliza como fuente de información las listas de precios proporcionados por los proveedores o por la competencia y se aplica un porcentaje de utilidad dispuesto por el gerente y al carecer de costos actuales, se envía a Gerencia una información no fiable. Esta situación genera que la empresa no cuente con información real acerca del valor de sus inventarios pudiendo tomar decisiones inadecuadas en base a ello. En consecuencia, se propone el control de inventario la cual será una guía adecuada en la gestión de los inventarios para llevar un adecuado stock en el almacén y permitir un mejor control de su inventario.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018?

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: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. Y para poder cumplir con el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018.
3. Realizar 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 Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018.

El presente trabajo de investigación se justifica por la importancia de caracterizar el proceso de gestión de inventarios, ya que con este se pretende mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados. Estos procedimientos deben ser realizados por personal administrativo, con amplio conocimiento en manejo de inventarios y control interno.

Con el control interno se pretende que el personal de almacén los utilice como una herramienta en función de mejorar continuamente la optimización de los procesos en empresas de cualquier giro de negocio. Así, se espera lograr homogeneidad en los procesos de manejo de control de inventarios.

Se quiere lograr con este proyecto, en la realización de auditorías en la gestión de inventarios, todas las políticas y procedimientos establecidos se lleven a cabo; debido a que es de suma importancia la existencia de una revisión

frecuente por personal calificado. A partir de esta, se determina que el control interno del inventario es el adecuado y, por medio de pruebas, verificar que los procesos operativos son efectivos.

Las motivaciones que llevan a las autoras a investigar sobre este tema, es la falta de procedimientos en el control de inventarios en la comercializadora, por ende, este proyecto proporciona de una forma adecuada como se debe realizar la administración de los inventarios, con lo cual los dueños podrán obtener mayores beneficios a la hora de administrar una empresa, la cual genera una mayor satisfacción tanto para el empresario como para los clientes.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Almendáriz (2012) en su tesis denominada **“Diseño de un sistema de control interno para la ferretería de la Franquicia Disensa “Puéllaro”**”, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, tiene como finalidad buscar la satisfacción de las necesidades de los clientes con variedad y diversidad de productos de construcción y artículos de ferretería con la finalidad de mantener nuestro compromiso como líderes y lealtad con nuestros clientes; llegando a la conclusión de que el control interno es un proceso que se diseña con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes,

errores e irregularidades, asimismo, se encontraron debilidades en el control interno con la finalidad de fortalecer la administración del negocio. El aporte para esta investigación, son estrategias implementadas para disponer de variedad de productos necesarios para una ferretería y mantener en stock otros productos o materiales y adoptar nuevos procesos por el nuevo control interno que ha permitido que el negocio crezca y se proyecte hacia el futuro.

Jiménez & Fernández (2017) en su tesis titulada “**Pontificia Universidad Javeriana Cali Gestión De Inventarios De La Comercializadora J&F.**”, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia, ha tenido como objetivo general diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios. Llegó a la conclusión que se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de estos y al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario. Como contribución del trabajo a realizar fueron los procesos que permitieron a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos, también el buen control de inventarios, ya que depende directamente la utilidad de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Díaz (2018), en su tesis titulada **”Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.”**, Universidad Peruana Unión, Juliaca, su propósito general determinar cómo influye la implementación de un control interno en la gestión de inventarios de la empresa, la cual llegó a las siguientes conclusiones la pre-test revela que el 17% de los trabajadores conocen sobre la gestión de inventarios, el 83% de los trabajadores menciona lo contrario, posterior a la implementación, lo cual consta de políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el posttest, afirma que el 90% de los trabajadores conocen sobre la gestión de inventarios, pero un 10% de los trabajadores anuncian lo contrario, es decir, un 73% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de la gestión de inventarios, asimismo, sus resultado muestra que el 53% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de inventarios y almacenamiento, además, el resultado del 85% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de aprovisionamiento y compras y solo el 65% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de pedidos y distribución.

Llacas (2018), en su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería**

Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017.”, Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Chimbote; cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios, llegó a las siguientes conclusiones: al realiza un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú; se ha podido evidenciar a pesar de que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y permitió una gestión más eficaz y eficiente, minimizar riesgos, evitar errores, pérdidas y corregirlos en forma rápida, también la salvaguarda de sus activos frente a los fraudes y asegurando la confiabilidad.

Araujo & Bobadilla (2016), en su tesis titulada: **“Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C. de la Ciudad de Trujillo-Año 2015” de Chimbote, 2017”**, Universidad Cesar Vallejo, Chimbote; cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad, la cual llegaron a la siguiente conclusión: la propuesta planteada sobre un sistema automatizado de inventarios, ayuda a mejorar el control interno de almacén y maximizar la rentabilidad de la empresa Maconsa SAC; a la vez se implementó el Manual de organización y funciones y el manual de políticas.

Huertas (2017), en su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del**

sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L.– Nuevo Chimbote 2016”, Universidad Católica los Ángeles, Chimbote, ha tenido como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y concluyó que carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios.

Azañero (2015), en su tesis denominada **“Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comercial ferretero en el distrito de San Martín de Porras, año 2014”**, Universidad Cesar Vallejo, Lima, tiene como finalidad determinar si el control interno influye en la gestión de inventarios, asimismo como conclusiones fue: que servirá como base y consulta para el apoyo a las empresas comercial ferreteras, ya que estamos conscientes de que en su gestión de inventarios tienen limitaciones y dificultades para lograr una adecuada utilidad operativa; a la vez la aplicación de un sistema de control interno reducirá la pérdida de los bienes y existencias, logrando la estabilidad de la situación económica de la empresa, que podemos observar mediante la mejora de los indicadores financieros.

Cari (2015) en su tesis denominada: **“Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014”**, Universidad Nacional del Altiplano – Puno, Puno; ha tenido como objetivo principal analizar el control interno de inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras, por lo tanto ha llegado a las siguientes conclusiones que el control interno de inventarios sin embargo este control es llevado en un 75% haciendo uso del método kárdex manual; por otra parte en un 75% el inventario físico de bienes es realizado anualmente debiendo de ser más frecuentemente, y por último del total de empresas el 87.5% consideran que el control interno de inventarios que utilizan es ineficiente, además no tienen registradas en tarjetas de control las existencias y finalmente la existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable.

Méndez (2015), en la tesis denominada: **“Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse Industrial S.A.C., en Trujillo, 2014”**, Universidad Privada del Norte, Trujillo, ha tenido como objetivo principal Demostrar que la implementación de un

sistema de control de inventarios mejora la situación económica de la empresa ferretera, asimismo se llegó a las siguientes conclusiones: Se encontró carencias en la gestión logística como exceso de pedidos en las compras, alto índice de inversión en inventarios y duplicidad de funciones, estableciéndose manual de organización y funciones. Para lo cual, se propone el modelo de pedido económico de compra y un registro de inventario permanente valorizado, además, Siendo que el control era incipiente daba oportunidad al descontrol y confusiones en las actividades de compra y venta, para lo cual se replanteó los subprocesos de ingresos y salidas de mercadería del almacén; como se mantiene un stock alto en almacén se planteó una compra adecuada, a través de la Cantidad Económica de Pedido, de la misma manera, para vigilar que se cumpla con la valorización adecuada se aplicó el Sistema de Inventario Continuo a través del método de valuación de Inventarios PEPS, también, el personal carecía de conocimiento del negocio se programó diferentes capacitaciones a lo largo del año. El presupuesto de la implementación ascendió a S/. 2 794,70; por lo tanto, la implementación del sistema de control de inventarios permitió agilizar las compras y ventas, con data actualizada de existencias en el módulo de almacenes mejoraron los pedidos a los proveedores. Por el SCI se identificó a tiempo faltantes, ingreso de mercadería no solicitada, se aprovechó promociones, asimismo,

solicitar descuentos no otorgados pero que si estaban considerados dentro de los pedidos.

Goicochea (2009), en su tesis titulada: **“Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”**, Universidad Ricardo Palma, Lima, ha tenido como objetivo principal reducir los reclamos por pedidos incompletos, es decir, elevar el nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad de productos y concluyó que no existe un modelo compatible de manejo de inventarios; de acuerdo con su realidad, por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los, ya planteados, asimismo, el incremento de la variedad de productos de media y baja rotación implica una disminución en el ratio de producción diaria. Al ser un mismo producto (con logo de la empresa) solicitado por varios mercados y/o clientes; no se corre el riesgo de caer en inventario que no se va a despachar, por ello, es necesario reenfocar personal a otras áreas, es la mejor opción; ya que el contrato con el personal es anual y el costo de indemnización es demasiado alto y finalmente contar con stock en la empresa, no significa que las operaciones ordinarias sean las correctas con un enfoque apropiado, ya la cual poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de

investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Trujillo, menos en la ciudad de Trujillo, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.1.4. Locales

Julca & Pretell (2016) en su tesis denominada: **“Desarrollar un modelo de gestión logística para mejorar los procesos operacionales y generar ventaja competitiva de la Ferretería”**, Trujillo tiene como objetivo principal desarrollar un modelo de gestión logística para mejorar los procesos operacionales y generar ventaja competitiva de la Ferretería, asimismo, se llegó a las siguientes conclusiones: ha contribuido a conocer las deficiencias y ventajas de la Ferretería el Ingeniero y se ha tenido un mayor conocimiento referente a las oportunidades que nos puede brindar la mejora de la cadena de suministro, su aplicación para reducir los costos logísticos y generar ventajas competitivas frente a la competencia, por ello el modelo propuesto de gestión logística permitirá una mejor interacción en la comunicación de la empresa y mejora de los procesos logísticos. La nueva estructura organizacional propuesta adopta el nuevo sistema de gestión logística y constituye una estructura más sólida y con mayor eficiencia en los resultados, a la vez la implementación de un sistema de gestión logística, son capaces de generar ventaja

competitiva y mejores beneficios en todos sus niveles.

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 S.A.C. Trujillo, 2016”**, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Trujillo, tiene como finalidad Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa antes mencionada, concluyendo que: su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas 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; además, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión; también, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas, posteriormente es necesario que se realicen inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Teorías del control interno.

Meigs (1971), el control interno se vio influenciado por las formas de organización del estado en los diferentes países, y con el transcurrir del tiempo, ha sido marcado por el desarrollo de la administración pública.

Ladino (2009), el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Además, está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. El

proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

Ricard (2017), el control interno reemplazó al de comprobación interna y su desarrollo se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos requieren delegar funciones dentro de la organización y establecer mecanismos, normas y procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. (pág. 9)

La primera definición formal de control interno fue dada en 1949 por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, AICPA 1 (por sus siglas en inglés), que marcó una nueva etapa en la profundización y tratamiento del concepto. Desde esa fecha muchos autores, organizaciones profesionales, comités de expertos y entidades fiscalizadoras han conceptualizado el control interno sin llegar a un consenso, lo que motiva a la autora a profundizar en el tema toda vez que resulta de interés para la investigación, como se expone a continuación. (pág. 10)

A. Control.

Mantilla (2009) plantea que:

El control no es patrimonio exclusivo de ninguna disciplina científica. Control es una función relación que implica varios campos del conocimiento porque su aplicación no depende del

control sino de aquellas esferas en las cuales debe hacerse eficiente. Es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituyente un todo, un que, esto es, un objetivo. Por eso el control, como tal, busca la consecución de los objetivos . (pág. 1)

B. Control Interno de las áreas de la empresa.

Como **García (2008)** prescribe que:

Cuando se habla de diseños de sistemas administrativos y controles se cae en una interminable enunciación de medidas o procedimientos que permiten controlar la información derivada del sistema. A partir de algunas experiencias que se obtienen del campo empírico del mundo de las Pymes, se aportaran ejemplos de diversas empresas, de distintos tamaños y distintas actividades . (pág. 5)

C. Control interno basado en principios.

Según **Cante & Mantilla (2005)** el control interno se empleó el término “procedimientos de control interno”

- **Segregación de funciones:** en entendimiento más antiguo de la segregación de funciones señala que ninguna persona debe tener control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final.
- **Autocontrol:** la dirección, gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son soporte de la administración principal (alta gerencia)

- **De arriba hacia abajo:** significa que el control interno es una forma de “presión” o “influencia” ejercida por los máximos niveles administrativos (alta gerencia) de la organización, esto técnicamente es denominado “el tono desde lo alto”
- **Costo menor que beneficio:** este componente afianza el hecho sobre el cual el control interno genera valor a la organización, lo que implica, de salida que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen .
- **Eficacia:** aquí se tiene una gran connotación y es que, si el control interno no asegura el logro de los objetivos organizacionales, sencillamente no sirve .
- **Confiabilidad:** se entiende como la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno .
- **Documentación:** aquí se presentan dos rendimientos tradicionales sobre el particular que han sido superados . (pág. 15)

D. COSO

Según **Mendivil (2010)** sostiene que:

Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de

objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (pág. 43)

E. Componentes del COSO.

- Ambiente de Control.
- Evaluación de riesgo.
- Actividades de Control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y seguimiento.

El ambiente de control.

Tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

Evaluación de riesgo.

Debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo .

Actividad de control.

Tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder . (pág. 43)

Mantilla (2009) concluyo que:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades . (pág. 41)

- **Tipos de actividades de control.**

Para **Mantilla (2009)** se han propuesto muchas descripciones diferentes de los distintos tipos de actividades de control, incluyendo controles preventivos, controles para detectar, controles manuales, controles computarizados y controles

administrativos. Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control especificados, tales como asegurar el procesamiento de datos sea completo, exacto. Le siguen ciertas actividades de control. Comúnmente desempeñadas por personal en varios niveles de organizaciones, tales como :

- Revisiones de alto nivel.
 - Funciones directas o actividades administrativas.
 - Procesamiento de información.
 - Controles físicos.
 - Indicadores de desempeño.
 - Segregación de responsabilidades. (pág. 41)
- **Información y comunicación.**

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. (pág. 42)

- **Supervisión y seguimiento.**

Están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos,

riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia .

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo .

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia . (pág. 43)

F. Informe de las deficiencias.

Armas en el año 2011 demostró:

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Participantes en el control y sus responsabilidades. (pág. 4)

Dentro de un ente económico las responsabilidades sobre el control corresponden a:

Ente Económico las Responsabilidades.

Participante	Responsabilidad
Junta Directiva y/o Consejo de Administración.	Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y valores éticos.
Gerencia	Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.
Directivos Financieros	Apoyan la prevención y detección de reportes financieros.
Comité de Auditoría	Es el organismo, que tiene la facultad de cuestionar a la Gerencia respecto al cumplimiento de sus responsabilidades, y de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.
Comité de Finanzas	Cumple con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos en los planes operativos.
Auditoría Interna	A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
Área Jurídica	Lleva a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

G. Servicio de auditoría.

Asimismo, **Slosse (1991)** la auditoría es uno de los muchos servicios por la profesión contable y puede ser en varios hecha con varios propósitos diferentes .

- La expresión de una opinión independiente sobre los estados contables o financieros.
- El control del uso de los recursos dentro de una organización.

(pág. 15)

H. Tipos de auditoría.

La auditoría realizada por los contadores públicos independientes para expresar una opinión sobre la información examinada es denominada auditoría externa o independiente. (pág. 20)

Auditoría interna.

De acuerdo con **Jiménez, 2009** define que:

La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad

económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública. Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz . (pág. 16)

Auditoría externa.

De acuerdo con **Jiménez, 2009** define que:

Aplicando el concepto general, se puede decir que la auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena

credibilidad en la información examinada. (pág. 6)

I. Riesgo.

De acuerdo con **Gitman & Zutter (2012)** “el riesgo es la posibilidad de que los resultados reales difieran de los esperados. Una condición básica de la administración financiera es que exista un equilibrio entre el rendimiento”. (pág. 287)

J. Matriz de Riesgo.

En **2011, Markus** establece lo siguiente:

La matriz para el análisis de riesgo, es producto del proyecto de seguimiento al “Taller Centroamericano Ampliando la Libertad de Expresión: Herramientas para la colaboración, información y comunicación seguras” y fue punto clave en analizar y determinar los riesgos en el manejo de los datos e información de las organizaciones sociales participantes. La matriz, que basé en una hoja de cálculo, no dará un resultado detallado sobre los riesgos y peligros de cada recurso (elemento de información) de la institución, sino una mirada aproximada y generalizada de estos .

Es una herramienta de control y de gestión normalmente utilizada para identificar las actividades (procesos) más importantes de una institución, el tipo y nivel de riesgos inherentes a estas actividades y los factores exógenos y endógenos que engendran estos riesgos (factores de riesgo). Igualmente, una matriz de riesgo permite evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de los riesgos financieros, operativos y estratégicos que impactan la

misión de la organización . (pág. 14)

a. Qué elementos deben considerarse en el diseño de una matriz del riesgo.

A partir de los objetivos estratégicos y plan de negocios, la administración de riesgos debe desarrollar un proceso para la “Identificación” de las actividades principales y los riesgos a los cuales están expuestas; entendiéndose como riesgo la eventualidad de que una determinada entidad no pueda cumplir con uno o más de los objetivos . (pág. 1)

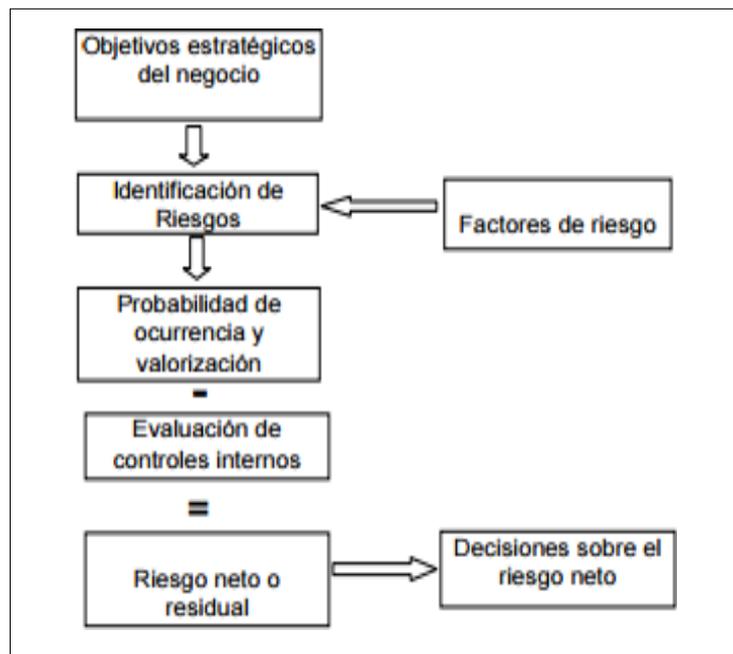


Figura: Fases de la Fuente de la matriz de riesgo.

Fuente: Elaboración propia.

b. Elementos de la matriz.

Según Markus (2011)

La Matriz la basé en una hoja de cálculo. Existe la versión en Open Office y Microsoft PowerPoint y se recomienda usar el formato que corresponde con el sistema operativo donde se la usa, debido a algunos problemas de compatibilidad entre ambos formatos .

La Matriz está compuesta por 6 hojas:

- 1. Datos:** Es la hoja para valorar el riesgo para los elementos de información “Datos e Informaciones”, llenando los campos “Magnitud de Daño” y “Probabilidad de Amenaza” conforme a sus valores estimados (solo están permitidos valores entre 1 y 4). Los valores de Probabilidad de Amenaza solo se aplican en esta hoja, porque las demás hojas, hacen referencia a estos. Los tres campos de “Clasificación” (confidencial obligación por ley, costo de recuperación) no tienen ningún efecto sobre el resultado de riesgo y no necesariamente tiene que ser llenados. Sin embargo, pueden ser usados como campos de apoyo, para justificar o subrayar el valor de magnitud de daño estimado. En caso de usarlo, hay que marcar los campos respectivos con una “x” (cualquier combinación de los campos está permitido, todos marcados, todos vacíos etc.).
- 2. Sistemas:** Es la hoja para valorar el riesgo para los Elementos de Información “Sistemas e Infraestructura”. Hay que llenar solo los valores de magnitud de daño, debido a que los valores de Probabilidad de Amenaza están copiados automáticamente desde

la hoja “1_Datos”. Igual como en “1_Datos”, los tres campos de “Clasificación” (Acceso exclusivo, Acceso ilimitado, Costo de recuperación...) otra vez no tienen ningún efecto sobre el resultado de riesgo y solo sirven como campo de apoyo .

3 Personal: Es la hoja para valorar el riesgo para los Elementos de Información “Personal”. Igual como en “2_Sistemas”, solo hay que llenar los valores de magnitud de daño. Otra vez, los tres campos de “Clasificación” (Imagen pública..., Perfil medio..., Perfil bajo...) solo sirven como campo de apoyo.

Análisis Promedio: Esta hoja muestra el promedio aritmético de los diferentes riesgos, en relación con los diferentes grupos de amenazas y daños. La idea de esta hoja es ilustrar, en que grupo (combinación de Probabilidad de Amenaza y Magnitud de Daño) hay mayor o menor peligro. No hay nada que llenar en esta hoja .

Análisis Factores: Esta hoja tiene el mismo propósito como la hoja “Análisis Promedio”, con la diferencia que esta vez el promedio aritmético de los grupos está mostrado en un grafo, dependiendo de la Probabilidad de Amenaza y Magnitud de Daño. La línea amarilla muestra el traspaso de la zona Bajo Riesgo a Mediano Riesgo y la línea roja, el traspaso de Mediano riesgo a Alto Riesgo. La idea de esta hoja es ilustrar el nivel de peligro por grupo y la influencia de cada factor (Probabilidad de amenaza, Magnitud de Daño) .

c. Fundamento de la Matriz.

La matriz la basé en el método de análisis de riesgo con un

grafo de riesgo, usando la formula riesgo = Probabilidad de Amenaza x Magnitud de Daño.

La Probabilidad de Amenaza y Magnitud de Daño pueden tomar los valores y condiciones respectivamente.

1 = Insignificante (incluido Ninguna)

2 = Baja

3 = Mediana

4 = Alta

PROBABILIDAD	Alto	4	8	12	16
	Medio	3	6	9	12
	Bajo	2	4	6	8
	Remoto	1	2	3	4
		Leve	Moderado	Critico	Muy Critico
		IMPACTO			

Figura: Cuadro de Ponderación de Riesgo

Fuente: Elaboración propia.



Figura: Cuadro de Valoración del Riesgo

Fuente: Elaboración propia.

El Riesgo, que es el producto de la multiplicación Probabilidad de Amenaza por Magnitud de Daño, está

agrupado en tres rangos y para su mejor visualización, se aplica diferentes colores.

Bajo Riesgo = 1 – 6 (**verde**)

Medio Riesgo = 8 – 9 (**amarillo**)

Alto Riesgo = 12 – 16 (**rojo**). (págs. 1-3)

K. Ratios.

Por lo tanto, **Aching (2006)** señala que:

Un ratio es una relación matemática (cociente) entre dos cantidades o cifras; más concretamente, en el análisis contable, un ratio puede definirse como una relación o proporción entre dos magnitudes relacionadas, a fin de obtener una perspectiva relativizada de su situación económica, financiera, o de cualquier otro enfoque. Así, por ejemplo, un ratio puede evaluar la relación o proporción existente entre las cuentas a cobrar y las ventas, o entre la cifra del resultado y los activos totales”. El análisis mediante ratios permite establecer comparaciones que pongan de manifiesto condicionantes o tendencias que difícilmente podrían identificarse mediante la simple observación de la evolución de las partidas implicadas en el cálculo de un ratio. Un ratio aislado carece de significación, por lo que se deberán efectuar comparaciones de un determinado ratio con :

- El mismo ratio referido a pasados o posteriores ejercicios económicos.
- Algún estándar o valor de referencia preestablecido.

- Ratios correspondientes a otras empresas pertenecientes al mismo sector.

Valores promedios del sector de actividad en que opera la empresa.

Por su parte, en relación con los tipos de ratios que se pueden elaborar cabe destacar que esta tipología dependerá del tipo de variables que se incorporen en su cálculo. Con carácter general, en el análisis la información procederá fundamentalmente de :

- a. El balance, en el que aparecen recogidas las magnitudes fondo, es decir, aquellas partidas cuyo importe refleja el correspondiente importe a una determinada fecha; por ejemplo, el saldo de las cuentas a cobrar, el saldo de cuentas a pagar , etc.
- b. La cuenta de pérdidas y ganancias, en donde se registran las magnitudes flujo, es decir, aquellas partidas cuyos importes vienen referidos a un intervalo temporal, generalmente un año; por ejemplo, cifra de negocios, gastos de personal, compras , etc. (pág. 14)

L. Ratio de inventario

Gitman & Zutter (2012) El ratio de inventarios mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. Se calcula de la siguiente manera:

Ratio de inventarios = Costo de los bienes vendidos + Inventario

La rotación resultante tiene significado solo cuando se compara con

la de otras empresas de la misma industria o con la rotación pasada de los inventarios de la empresa. (pág. 68)

M. Rotación de existencias

Flamarique (2018). Expresa la cantidad de producto que ha salido y se ha repuesto en un periodo de tiempo determinado. Si el resultado es un número bajo, se ha de estudiar si el producto está en declive, maduro o si el aprovisionamiento es el adecuado. El resultado idóneo es un número elevado, siempre que no existan roturas de existencias.

$$\text{Número de veces por tiempo } x = \frac{\text{Cantidad salida} \cdot \text{Periodo de tiempo } x}{\text{Promedio de las existencias durante el tiempo } x}$$

N. Existencias obsoletas

Flamarique (2018). Las existencias obsoletas y las totales se han de agrupar y medir de la misma manera, ya sea por producto, familia o globalmente. El resultado de este indicador es el porcentaje de producto obsoleto almacenado, que es conveniente que sea cero o cercano a él. Este indicador se puede calcular para cada producto, por familias de producto e incluso a nivel global del almacén. La frecuencia de cálculo recomendable es mensual, pero dependerá mucho del tipo de producto y su estacionalidad, entre otros factores.

$$\text{Porcentaje de existencias obsoletas} = \frac{\text{Cantidad de existencias obsoletas} \cdot 100}{\text{Cantidad de existencias}}$$

O. Limitaciones del control interno

Ballesteros (2014). Si bien el control interno ofrece garantías razonables de lograr los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede prevenir el mal juicio o sus decisiones, o eventos externos que pueden causar una organización de no lograr sus objetivos operativos. En otras palabras, incluso un sistema efectivo de control interno puede experimentar un fallo. Las limitaciones pueden resultar:

- Adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- La realidad de que el juicio humano en la toma de decisiones puede ser culpable y sujeto a sesgos.
- Las averías que se pueden producir debido a errores humanos como simples errores.
- Capacidad de gestión para anular el control interno.
- Capacidad de gestión, otro personal y / o de terceros para eludir los controles a través de la colusión.
- Los eventos externos fuera del control de la organización.

Estas limitaciones impiden tener la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad, es decir, el control interno proporciona razonable, pero no absoluta seguridad. A pesar

de estas limitaciones inherentes, la gestión debe ser consciente de en la selección, desarrollo e implementación de controles que reduzcan al mínimo, en la medida de lo posible, estas limitaciones.

2.2.2. Teoría de Gestión de Inventarios.

Cruz (2017). Para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y de sus operaciones comerciales, y otros inventarios recogen los bienes que forman parte de los activos de la empresa, siendo parte de sus cuentas anuales.

La elaboración, desarrollo y control del inventario en la empresa es una función que está relacionada con el volumen de su actividad, siendo esta función muy compleja e importante en las grandes empresas industriales y comerciales.

El inventario, al igual que la empresa, presenta un tamaño, volumen, estructura y representación, estando este muy ligado a las funciones de aprovisionamiento y distribución de la empresa. Dichas funciones forman parte de la acción logística implantada y desarrollada en la empresa. Todas estas acciones sirven para valorar y clasificar las existencias del almacén de vital importancia en la empresa, apoyadas hoy día en las aplicaciones informáticas que agilizan y mejoran el proceso.

- **Objetivo e importancia de la gestión de inventarios**

Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa. (pág. 7)

- **Stock**

Los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa.

En el almacén el stock se analiza desde el punto de vista físico por su recuento y desde el punto de vista económico por su valoración.

Desde el punto de vista físico, requieren de un recuento fijado en el inventario, su custodia, mantenimiento y manipulación de forma adecuada y correcta para su conservación en perfecto estado para la venta o incorporación al proceso de fabricación. Desde el punto de vista económico, la empresa, a través del inventario, fijará el criterio de valoración más adecuado para el tipo de stock a inventariar. (pág. 11)

- **Existencias**

Forman el stock de la empresa y pueden clasificarse según varios

criterios, dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable. (pág. 12)

Sorlózano (2018). El SGA es un software de Gestión de Almacén, que proporciona a las empresas una herramienta útil y potente para el trabajo diario. El SGA suele ir integrado dentro de un ERP que gestiona conjuntamente varias áreas corporativas. Con ambas aplicaciones se consigue conectar la gestión del almacén, los niveles de stock y los datos de inventario con otros departamentos como el de compras, ventas o contabilidad.

El SGA proporciona flujos de trabajo eficientes, a nivel interno y externo, prestando su apoyo en funciones como el picking por radiofrecuencia, picking por voz, picking manual, ubicación y reubicación de producto, asignación de localizaciones (por clientes, tipo de producto, estado de los productos, etc.), inventarios, recepción y envío de mercancías.

Algunas de las funciones más notables del SGA son:

- Mantenimiento de registros informatizados de entradas y salidas de almacén asociadas a compras y ventas con su documentación correspondiente (albaranes, notas de entrega, hojas de salida, hojas de entrada y facturas).
- Organización de registro de transacciones por fecha, cliente y producto.
- Bases para consulta de productos, referencias, lotes, números de serie, descripciones, colores, modelos y caducidad.

- Gestión de la trazabilidad de los productos.
 - Gestión del stock y pedido de envases y embalajes. Planificación de operaciones de entrada y salida (horario, tiempos de ejecución y volumen de carga).
 - Planificación del transporte o conexión con el software específico de transporte (organización de rutas, cálculo de tiempos, predicción del tráfico, etc.).
 - Gestión de stock por productos, clientes y áreas de almacén.
 - Gestión de inventarios anuales, cíclicos y aleatorios en todas sus modalidades (por productos, por estanterías y por zonas).
 - Planificación de las órdenes de picking estableciendo diferentes métodos de recogida de mercancías.
 - Planificación de rutas de extracción dentro del almacén que optimicen la gestión y el tiempo.
 - Realización de controles de stock a tiempo real y sin necesidad de parar la actividad.
 - Elaboración de informes de seguimiento que permitan controlar la gestión. Visibilidad de todas las operaciones a tiempo real.
- (pág. 196)

2.2.3. Teorías de inventario

Definición

“Recursos utilizables que se encuentran almacenados en un punto determinado del tiempo están relacionados con la cantidad suficiente de bienes o artículos que garanticen una operación

constante y fluida de una actividad comercial o de un sistema de producción.” (Jiménez & Espinoza, 2007, pág. 474)

Por otra parte, **Mora (2011)** define a los inventarios:

Como activo circulante de mayor importancia para las empresas, porque son comprados y destinados a la venta, también pueden ser definidos como recursos utilizables que se encuentran almacenados en un punto determinado del tiempo; para las empresas comerciales por lo general el inventario se contempla como el conjunto de artículos que están disponibles para la venta.

Cruz (2017). Un inventario se fundamenta y está muy relacionado con dos funciones básicas en la empresa y su logística, como son la función de aprovisionamiento y distribución, ya que la empresa debe tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y a tiempo y lograr atender a la demanda de su producto.

A. NIC 2 inventarios

Tapia (2014) afirma que la oportunidad del reconocimiento y la cuantificación contable del valor de las variaciones patrimoniales en los inventarios, por su deterioro o por su consumo normal o anormal en el proceso productivo, demanda una especial atención respecto de las normas contables, pues difieren sustancialmente en relación con los criterios de interpretación y aplicación práctica de la legislación tributaria y, por tanto, son fuente de probables discrepancias materiales en la determinación del Impuesto a la

Renta Empresarial, entre los contribuyentes, la Administración Tributaria y el Tribunal Fiscal.

- **Objetivo NIC 2**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier *deterioro* que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (NIC2, 2005, pág. 2)

2.2.4. Teoría de la Empresa

Bustamante (2009). La empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.

Una empresa de propiedad colectiva es aquella cuyos propietarios son un número reducido de personas que participan conjuntamente en los beneficios. Las teorías de la organización se basan en análisis del comportamiento de los distintos individuos y colectivos que integran la empresa. En la gran empresa se observa una

disociación entre la propiedad en manos de los accionistas y los que controlan efectivamente, el equipo directivo.

Además, con frecuencia, el equipo directivo delega la gestión de algunas de las actividades de la empresa en unidades con poder autónomo de decisión, como son las divisiones. El comportamiento de la empresa se convierte en el resultado de las previsiones de grupos con poder ejecutivo y objetivos distintos. Bajo este modelo, la empresa no responde a un criterio único, sino que este será el resultado de un proceso de negociación desarrollado en el seno de la empresa. (pág. 5)

Lobato (2009). La empresa es una organización, por lo que ha de responder a una estructura de funcionamiento previamente diseñada por el empresario. La combinación de diferentes medios de producción, la configuran como una unidad económica. Su finalidad es generar productos y servicios que sean capaces de cubrir las necesidades (ilimitadas) de los consumidores. La empresa funciona para cubrir objetivos previamente definidos. El principal de estos objetivos, y primera razón de ser de la empresa, es la obtención de rentabilidad económica, es decir, la consecución de beneficios.

El lucro no es el único objetivo, ya que el desarrollo de la actividad empresarial también persigue otro tipo de objetivos económicos y sociales, tendentes a aumentar los niveles de riqueza y bienestar.

- **Las funciones de la empresa**

La empresa, como se ha visto, cumple una serie de funciones económicas y sociales que se pueden concretar en los siguientes puntos:

- Organiza los factores de producción de una economía dentro del marco legal establecido en cada país.
- Genera riqueza, ya que es quien crea las rentas monetarias de los individuos: salarios para los trabajadores y beneficios para los empresarios.
- Asume riesgos de investigación, desarrollo e innovación con el fin de cumplir de forma eficiente las dos funciones anteriores.
- Dinamiza el desarrollo social, ya que tiene el potencial de generar a su alrededor más empresas que cubran las necesidades de sus trabajadores y de la propia empresa.

Estas cuatro funciones, que en los sistemas económicos actuales son compartidas por el Estado mediante la iniciativa pública, se resumen en coordinar los factores productivos para obtener bienes y servicios que satisfagan las necesidades de las personas. (pág. 44)

2.3. Marco conceptual

Control interno: en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. (Chacón, 2002)

Empresa: es la organización de los recursos necesarios que, a partir de la combinación de los diferentes medios de producción, pone a disposición del público bienes y servicios susceptibles de cubrir sus necesidades, con el ánimo de alcanzar una serie de objetivos previamente definidos, entre los cuales destaca el ánimo de obtener beneficios económicos. (Lobato, 2009)

Empresa del sector comercio: son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. (Actualicese, 2014)

Ferretería: Tienda donde se venden objetos de metal o de otros materiales, como cacharros de cocina, herramientas, tuercas, etc. (Wordreference, 2005)

Gestión: Indica que se trata de realización de diligencias enfocadas a la obtención de algún beneficio, tomando a las personas que trabajan en la compañía como recursos activos para el logro de los objetivos. Como bien hemos explicado a lo largo de este sitio, la gestión se divide en todas las áreas que comprenden a una empresa, ya que todos los departamentos que la administración tiene bajo su cargo deben estar involucrados con la gestión empresarial. (Gestionyadministración, 2010)

Gestión de inventario: es el resultado del recuento físico, real, de las existencias en un almacén. Es una cantidad exacta, real en un momento

dado. En otro momento, el inventario será diferente. La actividad diaria de las empresas y las organizaciones conlleva movimientos de entrada y salida de mercancías que hacen variar la cantidad de existencias en los almacenes. Otro factor a tener en cuenta en la variación de las existencias es su tipología o naturaleza. Algunas de sus características pueden hacer variar su estatus dentro del almacén. Esto sucede, por ejemplo, con los productos perecederos, con fecha de caducidad, fecha de consumo preferente, o los obsoletos. (Flamarique, 2018)

Influencia: pautas que deben considerarse a efectos de evaluar la influencia en las decisiones referidas a las sociedades controladas y vinculadas. Podemos mencionar como tales la posesión por parte de la empresa tenedora de una porción tal del capital de la sociedad vinculada que le permita influir en la aprobación de los estados contables y su distribución, representación en el directorio, intercambio de directivos, etcétera. (Greco, 2007)

Indicadores: Un indicador es una característica específica, observable y medible que puede ser usada para mostrar los cambios y progresos que está haciendo un programa hacia el logro de un resultado específico. (Endvawnow, 2013)

Inventario: Representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. (GestioPolis, 2002)

Sector comercio: Este sector de la economía agrupa a las empresas que

se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios. (Sura, 2010)

Proceso: Un proceso hace referencia a la acción de progresar, avanzar o ir hacia adelante con un fin determinado. Pueden ser un conjunto de actividades relacionadas entre sí que provocan distintos resultados. (Concepto, 2018)

Ratio de inventario: Es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Además, permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido). Con ello determinamos la eficiencia en el uso del capital de trabajo de la empresa. (Gerencie, 2018)

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación es descriptiva-bibliográfica-documental y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación es descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no hubo muestra

3.3. Definición y operacionalización de las variables

No aplica.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

En la recolección de la información de campo se utilizó la técnica de análisis documental, para el caso de que exista registro de acciones y programas. La revisión documental permite hacer una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme lo ya mencionado.

3.4.2. Instrumentos

- **Análisis documental**

Es una técnica del cual se utiliza un proceso intelectual para extraer unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los documentos originales y lograr analizar dicha información que se necesita para este trabajo de investigación.

- **Entrevista**

Es una técnica que permite obtener respuestas verbales sobre el problema que se investiga. Implica comunicación directa entre el investigador y el sujeto de la investigación. Puede ser estructurada o semiestructurada. Ya que se caracteriza porque las preguntas son iguales para todos los entrevistados y son formuladas siguiendo un orden determinado. Previamente es planificada y permite mayor libertad, es más flexible, y abierta, el orden contenido y profundidad de las preguntas depende del

entrevistado.

- **Encuestas**

Con esta técnica de recolección de datos se estable el contacto con el personal de almacén por medio de un cuestionario (Anexo 01) previamente establecido con el equipo de trabajo.

Para esta encuesta se usó la modalidad de encuesta personal para los almacenes dentro de la localidad de Trujillo.

3.5. Plan de análisis

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

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 3.

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia

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

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

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2018.

AUTORES	RESULTADOS
Almendáriz (2012)	Tiene como finalidad buscar la satisfacción de las necesidades de los clientes con variedad y diversidad de productos de construcción y artículos de ferretería con la finalidad de mantener nuestro compromiso como líderes y lealtad con nuestros clientes. CONCLUSION GENERAL: el control interno es un proceso que se diseña con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades, asimismo, se encontraron debilidades en el control interno con la finalidad de fortalecer la administración del negocio. El aporte para esta investigación, son estrategias implementadas para disponer de variedad de productos necesarios para una ferretería y mantener en stock otros productos o materiales y adoptar nuevos procesos por el nuevo control interno que ha permitido que el negocio crezca y se proyecte hacia el futuro.
Jiménez & Fernández (2017)	Ha tenido como objetivo general diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios. CONCLUSION GENERAL: la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en

	<p>la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de estos y al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario. Como contribución del trabajo a realizar fueron los procesos que permitieron a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos, también el buen control de inventarios, ya que depende directamente la utilidad de la empresa.</p>
Díaz (2018)	<p>Su propósito general determinar cómo influye la implementación de un control interno en la gestión de inventarios de la empresa. CONCLUSION GENERAL: la pre-test revela que el 17% de los trabajadores conocen sobre la gestión de inventarios, el 83% de los trabajadores menciona lo contrario, posterior a la implementación, lo cual consta de políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el postest, afirma que el 90% de los trabajadores conocen sobre la gestión de inventarios, pero un 10% de los trabajadores anuncian lo contrario, es decir, un 73% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de la gestión de inventarios, asimismo, sus resultado muestra que el 53% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de inventarios y almacenamiento, además, el resultado del 85% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de aprovisionamiento y compras y solo el 65% más de trabajadores tiene mejor conocimiento acerca de pedidos y distribución.</p>
Llacas (2018)	<p>Cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios. CONCLUSION GENERAL: al realizar un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú; se ha podido evidenciar a pesar de que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y permitió una gestión más eficaz y eficiente, minimizar riesgos, evitar errores, pérdidas y</p>

	<p>corregirlos en forma rápida, también la salvaguarda de sus activos frente a los fraudes y asegurando la confiabilidad.</p>
<p>Araujo & Bobadilla (2016)</p>	<p>Cuyo objetivo general fue: determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad. CONCLUSION GENERAL: la propuesta planteada sobre un sistema automatizado de inventarios ayuda a mejorar el control interno de almacén y maximizar la rentabilidad de la empresa Maconsa SAC; a la vez se implementó el Manual de organización y funciones y el manual de políticas.</p>
<p>Huertas (2017)</p>	<p>Ha tenido como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. CONCLUSION GENERAL: que carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios.</p>
<p>Azañero (2015)</p>	<p>Tiene como finalidad determinar si el control interno influye en la gestión de inventarios. CONCLUSION GENERAL: que servirá como base y consulta para el apoyo a las empresas comercial ferreteras, ya que estamos conscientes de que en su gestión de inventarios tienen limitaciones y dificultades para lograr una adecuada utilidad operativa; a la vez la aplicación de un sistema de control interno reducirá la pérdida de los bienes y existencias, logrando la estabilidad de la situación económica de la empresa, que podemos observar mediante la mejora de los indicadores financieros.</p>

<p>Cari (2015)</p>	<p>Ha tenido como objetivo principal analizar el control interno de inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras. CONCLUSION GENERAL: el control interno de inventarios sin embargo este control es llevado en un 75% haciendo uso del método kárdex manual; por otra parte en un 75% el inventario físico de bienes es realizado anualmente debiendo de ser más frecuentemente, y por último del total de empresas el 87.5% consideran que el control interno de inventarios que utilizan es ineficiente, además no tienen registradas en tarjetas de control las existencias y finalmente la existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable.</p>
<p>Méndez (2015)</p>	<p>Ha tenido como objetivo principal demostrar que la implementación de un sistema de control de inventarios mejora la situación económica de la empresa ferretera. CONCLUSION GENERAL: Se encontró carencias en la gestión logística como exceso de pedidos en las compras, alto índice de inversión en inventarios y duplicidad de funciones, estableciéndose manual de organización y funciones. Para lo cual, se propone el modelo de pedido económico de compra y un registro de inventario permanente valorizado, además, Siendo que el control era incipiente daba oportunidad al descontrol y confusiones en las actividades de compra y venta, para lo cual se replanteó los subprocesos de ingresos y salidas de mercadería del almacén; como se mantiene un stock alto en almacén se planteó una compra adecuada, a través de la Cantidad Económica de Pedido, de la misma manera, para vigilar que se cumpla con la valorización adecuada se aplicó el Sistema de Inventario Continuo a través del método de valuación de Inventarios PEPS, también, el personal carecía de conocimiento del negocio se programó diferentes capacitaciones a lo largo del año. El presupuesto de la implementación ascendió a S/. 2 794,70; por lo tanto, la implementación del sistema de control de inventarios permitió agilizar</p>

	<p>las compras y ventas, con data actualizada de existencias en el módulo de almacenes mejoraron los pedidos a los proveedores. Por el SCI se identificó a tiempo faltantes, ingreso de mercadería no solicitada, se aprovechó promociones, asimismo, solicitar descuentos no otorgados pero que si estaban considerados dentro de los pedidos.</p>
<p>Goicochea (2009)</p>	<p>Ha tenido como objetivo principal reducir los reclamos por pedidos incompletos, es decir, elevar el nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad de productos. CONCLUSION GENERAL: no existe un modelo compatible de manejo de inventarios; de acuerdo con su realidad, por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los, ya planteados, asimismo, el incremento de la variedad de productos de media y baja rotación implica una disminución en el ratio de producción diaria. Al ser un mismo producto (con logo de la empresa) solicitado por varios mercados y/o clientes; no se corre el riesgo de caer en inventario que no se va a despachar, por ello, es necesario reenfocar personal a otras áreas, es la mejor opción; ya que el contrato con el personal es anual y el costo de indemnización es demasiado alto y finalmente contar con stock en la empresa, no significa que las operaciones ordinarias sean las correctas con un enfoque apropiado, ya la cual poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.</p>
<p>Julca & Pretell (2016)</p>	<p>Tiene como objetivo principal desarrollar un modelo de gestión logística para mejorar los procesos operacionales y generar ventaja competitiva de la Ferretería, asimismo. CONCLUSION GENERAL: ha contribuido a conocer las deficiencias y ventajas de la Ferretería el Ingeniero y se ha tenido un mayor conocimiento referente a las oportunidades que nos puede brindar la mejora de la cadena de suministro, su aplicación para reducir los costos logísticos y generar ventajas competitivas frente a la competencia, por ello el modelo propuesto de gestión logística permitirá una mejor interacción en la comunicación de la empresa y mejora de los procesos logísticos. La</p>

	<p>nueva estructura organizacional propuesta adopta el nuevo sistema de gestión logística y constituye una estructura más sólida y con mayor eficiencia en los resultados, a la vez la implementación de un sistema de gestión logística, son capaces de generar ventaja competitiva y mejores beneficios en todos sus niveles.</p>
<p>Baldeón (2016)</p>	<p>Tiene como finalidad Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa antes mencionada. CONCLUSION GENERAL: su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas 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; además, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión; también, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas, posteriormente es necesario que se realicen inventarios periódicos para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.</p>

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

4.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018.

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C. TRUJILLO 2018

<p>1. AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p>1.2 ¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p>
--

1.5 ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

SI

NO

1.6 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

SI

NO

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

SI

NO

1.8 ¿Ustedes cuentan con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario?

SI

NO

1.9 ¿Ustedes creen que exista un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

SI

NO

2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿Usted cree que la empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

SI

NO

2.2 ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

SI NO

2.3 ¿Usted cree que cuentan con una normativa para el control de los inventarios?

SI NO

2.4 ¿Usted se ha capacitado en el tema de control de inventarios?

SI NO

2.5 ¿Cree usted que se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

SI NO

2.6 ¿Usted cree que es importante señalar aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

SI NO

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI NO

3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

SI NO

3.2 ¿Existe un registro documentario de los inventarios?

SI NO

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?

SI NO

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anterioridad?

SI NO

3.5 ¿Usted cree que capacita adecuadamente al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

SI NO

3.6 ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

SI NO

3.7 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades?

SI NO

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Tiene los procesos e información fluida para seleccionar un proveedor?

SI NO

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

SI NO

4.3 ¿Se elaboran informes de los inventarios recibidos en almacén?

SI NO

4.4 ¿Los canales de comunicación están establecidos para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI NO

5. SUPERVISION

5.1 ¿Usted cree contará con registros de supervisión periódica para conocer los avance de las actividades y la actualización de los documentos de control?

SI NO

5.2 ¿Existe un monitoreo continuo y adecuado por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

SI NO

5.3 ¿Usted cree que los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

SI NO

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

SI

NO

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

SI

NO

Fuente: Elaboración propia en base a las preguntas realizadas al encargado de la entidad.

4.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3: Realizar 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 Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018.

CUADRO N°3

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 INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C. TRUJILLO 2018

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJETIVO ESPECIFICO N° 01	OBJETIVO ESPECIFICO N° 02	RESULTADOS
Ambiente de control	Indica que el control interno es un proceso que se diseña con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de conteo físico mensual y controlar, informar y gestionar el permanente abastecimiento de los productos.	La empresa estudio hace referencia sobre el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Y Servicios Generales Bazán S.A.C. Por ende, no se han aplicado	Si coinciden

	(Almendáriz 2012)	procedimientos y las funciones de un manual	
Evaluación De riesgos	Para realizar un alto grado la eficiencia control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Llacas (2018)	Se considera que se debe salvaguarda de sus activos frente a los fraudes y asegurando la confiabilidad. En la empresa existe certidumbre favorable en el almacenamiento de materiales.	Si coinciden
Actividad de control	Falta una buena gestión de inventario trae como consecuencia desconocimiento de técnicas y procedimientos de estos y al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de	Es necesario que los procesos permitan a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos, también el buen control de inventarios ya que depende directamente la utilidad de la empresa. La implementación, de políticas, normas, manual,	Si coinciden

	<p>inventario. afirma que el 90% de los trabajadores conocen sobre la gestión de inventarios Jiménez & Fernández (2017), Díaz (2018)</p>	<p>descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el postest; son importantes para la empresa.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>El control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores; además, reportar en el momento oportuno el inventario. (Baldeón 2016)</p>	<p>La empresa cuenta con comunicación entre las áreas de Almacén y Contabilidad, utilizando instrumentos para la entrada y salida de mercadería, asimismo, se requiere realizar inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas, para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Además, de supervisar constantemente el almacén, también</p>	<p>La empresa si cree que es de suma importancia el implementar</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>muestra que la existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable. Cari (2015)</p>	<p>normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios, ya que las compras y ventas de suministros están Debidamente autorizadas y registradas.</p>	
--	--	--	--

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

4.2. ANALISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Indica que el control interno es un proceso que se diseña con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de conteo físico mensual y controlar, informar y gestionar el permanente abastecimiento de los productos. Almendáriz (2012), Llacas (2018), Para realizar un alto grado la eficiencia control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. El control interno es una

parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores; además, reportar en el momento oportuno el inventario. Baldeón (2016), Falta una buena gestión de inventario trae como consecuencia desconocimiento de técnicas y procedimientos de estos y al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario. Afirma que el 90% de los trabajadores conocen sobre la gestión de inventarios Jiménez & Fernández (2017) Díaz (2018), Además, de supervisar constantemente el almacén, también muestra que la existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable. Cari (2015)

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente Ambiente de control

La empresa estudio hace referencia sobre el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones Y Servicios Generales Bazán S.A.C. Por ende, no se han aplicado procedimientos y las funciones de un manual. Para realizar un alto grado la eficiencia control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto al componente Evaluación de riesgos

Se considera que se debe salvaguarda de sus activos frente a los fraudes y asegurando la confiabilidad. En la empresa existe certidumbre favorable en el almacenamiento de materiales.

Respecto al componente Información y comunicación

La empresa cuenta con comunicación entre las áreas de Almacén y Contabilidad, utilizando instrumentos para la entrada y salida de mercadería, asimismo, se requiere realizar inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas, para que la empresa pueda tener el control real de sus productos.

Respecto al componente Actividad de control

Es necesario que los procesos permitan a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos, también el buen control de inventarios, ya que depende directamente la utilidad de la empresa. La implementación, de políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, el postest; son importantes para la empresa.

Respecto al componente supervisión

La empresa si cree que es de suma importancia el implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios, ya que las compras y ventas de suministros están debidamente autorizadas y registradas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente Ambiente de control

Según los resultados se encontró que el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, No cuenta con un manual de organización de funciones por lo que no le brinda a su personal. Tal como dice el autor Almendáriz (2012) que debe ser el ambiente de control.

Respecto a la Evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, evidencia un favorable almacenamiento de mercancías, para asegurar registros exactos de las cantidades reales en el almacén. Tal como dice el autor Llacas (2018), que debe ser la evaluación de riesgos.

Respecto a la Información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C., sí existe comunicación entre almacén y contabilidad, utilizando instrumentos de control para la entrada y salida del departamento de almacén, para el correcto stock de los inventarios y llevar un control de mercancías vencidas y reportar a tiempo. Tal como explica el autor Baldeón (2016), que debe ser la información y

comunicación.

Respecto a la Actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), NO COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, los inventarios no contienen todos los elementos esenciales conducentes para la eficiencia en el control Interno de las mercancías de la empresa, por lo que indica que el registro contable de los inventarios facilita en alto grado la incidencia en el control interno de las mercaderías, Tal como indica el autor Jiménez & Fernández (2017), Díaz (2018), que debe ser la actividad de control.

Respecto a la Supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), SÍ COINCIDEN debido a que, en el presente caso de investigación, el dueño de la empresa indica que es de mucha importancia el implementar normas de seguridad como la supervisión, el cual permitan la conservación de los inventarios. Tal como mencionan el autor Cari (2015), que debe ser la supervisión.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Revisando los antecedentes y resultados de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, se establece que se pretende

mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados. Estos procedimientos deben ser realizados por personal administrativo, con amplio conocimiento en manejo de inventarios y control interno. De esta manera los autores revisados establecen que un sistema automatizado de inventarios, ayuda a mejorar el control interno de almacén y maximizar la rentabilidad, logrando así una mayor capacidad de desarrollo en el mercado. Se indica que trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable. Finalmente contar con stock en la empresa, no significa que las operaciones ordinarias sean las correctas con un enfoque apropiado, ya la cual poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto a los resultados obtenidos a través del cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. Se determina que dicha empresa se encuentra en el sector comercio en un periodo de 4 años, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización (MOF) que se encuentra en el componente ambiente de control, tampoco normas de seguridad, cuentan con supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual influye de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Finalmente se concluye que, del análisis comparativo realizado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena instrumento que ayuda a la administración a corregir los diferentes errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C. se mostró que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, tampoco normas de seguridad, como la supervisión. Por ello, es importante un buen control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa.

5.4 Conclusión general:

Por todo lo antes mencionado se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio cuentan con control interno en la gestión inventario; permitiendo a muchos microempresarios seguir invirtiendo en sus negocios, incrementando así sus ingresos y mejorando su capacidad de desarrollo económico, con un adecuado control sobre los inventarios. Es por ello que las empresas en general deberían de prestar mayor atención para ayudar al desarrollo económico del país y por otra parte aspirar a dejar de ser micros y pequeñas empresas y pasar a poder ser grandes empresas en el futuro. Por lo tanto, se sugiere al gerente de la empresa a recurrir a mejorar en el

control de los inventarios, con la implementación de manuales, políticas sobre los inventarios y así asesorarse acerca de los componentes del control interno que esta cuenta. Finalmente se concluye que un adecuado sistema de control interno sí influiría en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aching, C. (2006). *Guía rápida: ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Argentina: El Cid Editor.

Actualicese. (2014). Obtenido de:
<https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

Almendáriz, V. (2012). *Diseño de un sistema de control interno para la ferretería de la Franquicia Disensa "Puéllaro"*. Quito, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de:

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7825/2.A01.001847.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Amaro, A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. El empresario, 1-3. Obtenido de <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Araujo, W., & Bobadilla, L. (2016). Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C. de la Ciudad de Trujillo-Año 2015. Trujillo, Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/354/irigoin_cy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Armas, D. (2011). *Auditaría III. En: Selección de Guías de Estudio*. Contabilidad y Finanzas. Cuba: Editorial Universitaria.

Azañero, B. (2015). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comercial ferretero en el distrito de San Martín de Porras, año 2014*. Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15491/Aza%C3%B1ero_GBJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Baldeón, Y. (2016). *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados S.A.C.* Trujillo, 2016. Trujillo, Perú. Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ballesteros, L. (2014). *Marco Integral del Control Interno – Coso 2013*. Obtenido de: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-5-limitaciones/>

Barragán, M. (2007). *El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas*. Horwath International, 1-3. Obtenido de [http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctr ol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf](http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctr%20ol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf)

Bustamante, S. (2009). *La empresa*. Córdoba: El Cid Editor.

- Cante, S., & Mantilla, S. (2005). Auditoria del Control Interno. Bogotá - Colombia: Esfera Editores Ltda.
- Cari, P. (2015). Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Organización Contable De Las Ferreteras (Comercialización De Fierros, Aceros Y Afines) De La Ciudad De Juliaca Periodo 2014. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano - Puno. Obtenido de: http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari_Sucasaca_Pathy_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chacón, V. (2002). El Control Interno como herramienta fundamental. Obtenido de: <http://www.gestiopolos.com/>
- Concepto. (2018). Concepto de Proceso. Obtenido de: <https://concepto.de/proceso/>
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios. uf0476. Andalucía: IC Editorial.
- Díaz, D. (2018). Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C. Juliaca, Perú: Universidad Peruana Unión. Obtenido de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1178/Delia_Tesis_Bachiller_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Emprendedores. (2018). Las PYMES colombianas tienen problemas de control interno. Emprendedores. págs. 1-3. Obtenido de <https://contamos.com.co/noticias/las-pymes-colombianas-tienen-problemas-de-control-interno/>

- Endvawnow (2013). Obtenido de:
<http://www.endvawnow.org/es/articles/336-indicadores.html>
- Flamarique, S. (2018). Gestión de existencias en el almacén. Barcelona: Marge Books.
- García F., M. (2008). Auditoria del Negocio con Excel. Buenos Aires - Argentina: Omicron Editorial.
- Gerencie. (2018). Obtenido de
<https://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>
- Gestión. (2016). Almacenes especializados en artículos de ferretería venderán por US\$ 1,427 millones este año, págs. 1-2. Recuperado el 05 de marzo de 2018, de
<https://gestion.pe/economia/almacenes-especializados-articulos-ferreteria-venderan-us-1-427-millones-ano-148705>
- Gestión y administración. (2010). Gestión precisa y acertada. Obtenido de
de Definición de:
<https://www.gestionyadministracion.com/empresas/definicion-de-gestion.html>
- GestioPolis. (2002) ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Pearson.
- Goicochea, M. (2009). Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica. Lima,

- Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/175/goicochea_ma.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, M. (2018). ¿Dormir el sueño eterno en los anaqueles? Obtenido de Juventud Rebelde: <http://www.juventudrebelde.cu/cuba/2018-12-25/dormir-el-sueno-eterno-en-los-anaqueles>
- Greco, O. (2007). Diccionario contable (4a. ed.). Buenos Aires: Valletta Ediciones.
- Huertas, D. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3334/C>
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). Pontificia Universidad Javeriana Cali Gestión De Inventarios De La Comercializadora J&F. Cali, Valle del Cauca, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana Cali. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jimenez, G., & Espinoza, O. (2007). Control de Inventarios. Obtenido de <http://inventariosautores.blogspot.pe/>

Jiménez, Y. (2009). Auditoría. Argentina: El Cid Editor.

Julca, S., & Pretell, A. (2016). Diseño de un sistema de gestión logística para generar ventaja competitiva de la ferretería “El Ingeniero” E.I.R.L. en el sector construcción del distrito de Trujillo – 2015. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2708/1/RE_AD MI_S O%C3%91A.JULCA_ANGELICA.PRETELL_DISE%C3%91 O.DE.UN.SISTEMA_DATOS.PDF

Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. Córdoba: El Cid Editor.

Llacas, C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017. Chimbote, Perú: Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3478/C ONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_LLAC AS_ARANZULO_CARLOS_DANIEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Lobato, F. (2009). Empresa e iniciativa emprendedora. Madrid: Macmillan Iberia, S.A.
- Mantilla, S. (2009). Control Interno. Bogotá: Ecoe ediciones Ltda.
- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Markus, E. (07 de julio de 2009). Matriz para el Análisis de Riesgo. Recuperado el 30 de marzo de 2016, de (Pág. web):
https://protejete.wordpress.com/gdr_principal/matriz_riesgo/
- Meigs, B. (1971). Principios de Auditoría Tomo I. México: Diana.
- Méndez, D. (2015). Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse Industrial S.A.C., en Trujillo, 2014. Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de [http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7994/M%C3%A9ndez%20Moreno%2c%20Jason%20Joseph.pdf?sequence=1&isAllo wed=y](http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7994/M%C3%A9ndez%20Moreno%2c%20Jason%20Joseph.pdf?sequence=1&isAllo%20wed=y)
- Mendívil, V. (2010). Elementos de la Auditoría. México: Cengage Learning.
- Mora, D. (2011). Gestión de Stock. España: Madrid: Tercera Edición.
- Morales, J., & Morales, A. (2014). Crédito y cobranza. México: Larousse - Grupo Editorial Patria.

- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). Equidad y Desarrollo (El control interno en los procesos de producción de Industria. (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- NIC2. (2005). Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2). Obtenido de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Ramón, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 11(22), 81-86. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipuka mayo c/2004/segundo/a08.pdf>
- Ricard, M. (2017). Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas. La Habana.: Editorial Universitaria.
- Servin, L. (2018). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Slosse, C. (1991). Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial. Buenos Aires - Argentina: Ediciones Macchi.
- Sorlózano, M. (2018). Gestión de pedidos y stock: uf0929. Málaga: IC

Editorial.

Sura. (2010). Obtenido de:

<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

Tapia, L. (2014). Tratamiento Contable De Las Mermas, En Una Empresa De Ventas Al Detalle. (Tesis pregrado). Santiago, Chile: Universidad Academia de Humanismo Cristiano. Recuperado el 06 de marzo de 2018, de <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/3203/TINGECO%20143.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Wordreference. (2005). Obtenido de

<https://www.wordreference.com/definicion/ferreteria>

6.2 ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACION
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo 2018?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018.	<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 Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2017. 3. Realizar 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 Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2017. 	El presente trabajo de investigación se justifica por la importancia de caracterizar el proceso de gestión de inventarios, ya que con este se pretende mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados. Estos procedimientos deben ser realizados por personal administrativo, con amplio conocimiento en manejo de inventarios y control interno. Con el control interno se pretende que el personal de almacén los utilice como una herramienta en función de mejorar continuamente la optimización de los procesos en empresas de cualquier giro de negocio.

Anexo 02: Modelo de fichas bibliográfica.

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

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

FICHA BIBLIOGRAFICA
AUTOR: ENCO SANTILLAN DORA FLOR
LUGAR: TRUJILLO
AÑO: 2018
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C. - TRUJILLO, 2018.
RESUMEN: Las micro y pequeños empresas están constituidas por empresas formalmente cuentan con la facilidad de controlar adecuadamente una gestión de inventarios.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

Cuestionario aplicado al representante legal de la empresa **INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C.**, para desarrollar el trabajo de investigación “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones Y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018”. La información que usted proporcionará, será utilizada solo para fines académicos y de investigación; por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a):

Fecha: 18-01-19

A continuación se sirva a elegir la alternativa que considere correcta, marcando con “X” dentro del paréntesis.

NOMBRE Y APELLIDO: CRISTIAN OLIVER DURAND BAZAN

AREA: GERENTE GENERAL

RUC: 20600334817

 **INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES
“BAZÁN” SAC**
.....
Ing. Cristian Durand Bazan
GERENTE GENERAL

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

SI NO

1.2 ¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

SI NO

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa?

SI NO

1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

SI NO

1.5 ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

SI NO

1.6 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

SI NO

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

SI NO

1.8 ¿Ustedes cuentan con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario?

SI NO

1.9 ¿Ustedes creen que exista un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

SI NO

2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿Usted cree que la empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

SI NO

2.2 ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

SI NO

2.3 ¿Usted cree que cuentan con una normativa para el control de los inventarios?

SI NO

2.4 ¿Usted se ha capacitado en el tema de control de inventarios?

SI NO

2.5 ¿Cree usted que se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

SI NO

2.6 ¿Usted cree que es importante señalar aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

SI NO

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI NO

3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

SI NO

3.2 ¿Existe un registro documentario de los inventarios?

SI NO

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?

SI NO

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anterioridad?

SI NO

3.5 ¿Usted cree que capacita adecuadamente al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

SI NO

3.6 ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

SI NO

3.7 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades?

SI NO

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Tiene los procesos e información fluida para seleccionar un proveedor?

SI NO

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

SI NO

4.3 ¿Se elaboran informes de los inventarios recibidos en almacén?

SI NO

4.4 ¿Los canales de comunicación están establecidos para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI NO

5. SUPERVISION

5.1 ¿Usted cree contara con registros de supervisión periódica para conocer los avance de las actividades y la actualización de los documentos de control?

SI NO

5.2 ¿Existe un monitoreo continuo y adecuado por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

SI NO

5.3 ¿Usted cree que los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

SI NO

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

SI NO

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

SI NO