



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
COMERCIAL “ALEJANDRO OBREGÓN E.I.R.L.”-
CHIMBOTE, 2016**

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

AUTOR

PAJUELO ESTRADA, ALICIA ANTONIA

ORCID: 0000-0002-1307-8435

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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
COMERCIAL “ALEJANDRO OBREGÓN E.I.R.L.”-
CHIMBOTE, 2016**

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

AUTOR

PAJUELO ESTRADA, ALICIA ANTONIA

ORCID: 0000-0002-1307-8435

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Pajuelo Estrada, Alicia Antonia

ORCID: 0000-0002-1307-8435

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzalez, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Mgtr. Espejo Chacón Luis Fernando

Presidente

Mgtr.Ortiz Gonzalez Luis

Miembro

Mgtr. Rodriguez Vigo Mirian Noemí

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

Asesora

AGRADECIMIENTO

Expresar mi gratitud en
primer lugar a Dios quien
me ha guiado por el
camino correcto
brindándome sabiduría
y fuerza de voluntad en
cada momento para
culminar
satisfactoriamente
alcanzando mi Meta
propuesta

A mis docentes que en
cada momento me
brindaron su apoyo y sus
sabios conocimientos en
especial a la Mgtr.
Manrique Placido, Juana
Maribel por su eficaz
asesoramiento.

A mis padres, hermanos
y familiares que me
brindaron su apoyo
incondicional brindándome
sus sabios consejos.

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico a
DIOS, por ser mi protector
y guía en cada momento

.

Se lo dedico a mis padres
que en cada momento se
han esforzado a causa mía
brindándome su apoyo en
todo momento a ellos que
en cada momento han
confiado en mí.

A todos quienes a lo largo
de mi vida han velado por
mi bienestar y educación
siendo mi apoyo en todo
momento, depositando su
entera confianza en cada
reto que se me presentaba.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “ALEJANDRO OBREGÓN E.I.R.L”. de Chimbote 2016. La metodología que se utilizó en la presente investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, encontrando los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica objetivo específico 1 Rodríguez & Torres (2014) Establecen que, el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de Inventarios, la implementación de políticas de control interno permite lograr que el inventarios de mercadería estén adecuadamente custodiados y controlados, así mismo permitirá mejorar las ventas, producto de la información fidedigna, con respecto al objetivo específico 2 la empresa Alejandro obregón E.I.R.L no está llevando a cabo la evaluación de riesgos en su totalidad, por lo tanto es una situación perjudicial, no se evalúa las condiciones físicas de las mercaderías las cuales son dañadas al momento de retirarlas para la venta, se concluyó que según la revisión pertinente la mayoría de los autores no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios solo se han dedicado a describir lo que establece la teoría, tampoco se ha podido demostrar la influencia en la empresa Alejandro obregón E.I.R.L por el hecho que formalmente no está implementado el control interno.

Palabras claves Control interno, Mypes, comercio, gestión de inventario

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: to describe the influence of internal control in the inventory management of companies in the commercial sector of Peru and of the commercial company “ALEJANDRO OBREGÓN E.I.R.L”. de Chimbote 2016. The methodology that was used in the present investigation was of a non-experimental-descriptive-documentary and case design, bibliographic records and a questionnaire of relevant closed questions were used to collect the information, finding the following results: to the specific objective bibliographic review 1 Rodríguez & Torres (2014) They establish that, the internal control system influences the efficient management of Inventories, the implementation of internal control policies allows the merchandise inventories to be adequately guarded and controlled, thus It will also improve sales, as a result of reliable information, with respect to the specific objective 2 the company Alejandro obregón EIRL is not carrying out the risk assessment in its entirety, therefore it is a harmful situation, the conditions are not evaluated Physical goods that are damaged at the time of withdrawal for sale, it was concluded that according to the relevant review, most authors have not statistically demonstrated the influence of internal control in inventory management have only been dedicated to describe what which establishes the theory, it has not been possible to demonstrate the influence in the company Alejandro obregón EIRL by the fact that internal control is not formally implemented.

Keywords Internal control, Mypes, commerce, inventory management

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO.....	ix
INDICE DE GRAFICOS TABLAS Y CUADROS.....	xi
I.INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	21
2.1 Antecedentes	21
2.1.1 Internacionales	21
2.1.2 Nacionales	24
2.1.3 Regionales.....	28
2.1.4 Locales	28
2.2 Bases teóricas.....	31
2.2.1 Teorías de control interno	31
2.2.2 Componentes del control interno	36
2.2.3 Fases para la implementación del sistema de control interno	42
2.2.4 Tipos de control interno	43
2.2.5 Teoría de gestión de inventarios.....	44
2.2.6 Teorías de las empresas.....	52
2.2.7 Teoría de los sectores productivos	58
2.2.8 Descripción de la empresa del caso.....	60
2.3 Marco conceptual.....	63
2.3.1 Control interno	63
2.3.2 Ambiente de control.....	64
2.3.3 Inventario	64
2.3.4 Almacén	64
2.3.5 Sistema de control interno.....	64
2.3.6 Gestión	65
III. HIPOTESIS.....	66
IV. METODOLOGÍA.....	66

4.1	Diseño de la investigación	66
4.2	Población y muestra	66
4.2.1	Población.....	66
4.2.2	Muestra.....	67
4.3	Definición y operación de las variables	67
4.4	Técnicas e instrumentos	67
4.4.1	Técnicas	67
4.4.2	Instrumentos.....	67
4.5	Plan de análisis.....	68
4.6	Matriz de consistencia.....	69
4.7	Principios éticos	69
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	70
5.1	Resultados	70
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1	70
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2	75
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3	79
5.2	ANÁLISIS DE RESULTADOS	86
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	86
5.2.1	Respecto al objetivo específico 2	87
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	91
VI.	CONCLUSIONES	96
6.1	Respecto al objetivo específico 1	96
6.2	Respecto al objetivo específico 2	96
6.3	Respecto al objetivo específico 3	97
6.4	Conclusión general.....	98
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	99
6.1	Referencias bibliográficas	99
6.2	Anexos	112
6.2.1	Anexo 01: Definición y operacionalización de las variables	112
6.2.1	Anexo 02: Matriz de consistencia	113
6.2.1	Anexo 03: Cronograma de actividades	114
6.2.1	Anexo 04: Presupuesto.....	115
6.2.2	Anexo 05: Modelo de fichas bibliográficas	116
6.2.3	Anexo 06: Cuestionario.....	117

INDICE DE GRAFICOS TABLAS Y CUADROS

Nº DE CUADRO	DESCRIPCION	PAGINAS
01	Objetivo específico 0170
02	Objetivo específico 0275
03	Objetivo específico 0379

I.INTRODUCCION

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. En todas las organizaciones es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización (**Milner, 2015**)

Por lo tanto, la empresa debe analizar los riesgos propios de su actividad, mantener mecanismos específicos de control interno que aseguren la medición continuada de los mismos, establecer sistemas de información que garanticen la transparencia y proporcionen seguridad.

De tal manera **Salcedo (2015)** afirma que, es muy importante que las empresas comerciales tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, siendo el control interno una herramienta fundamental porque les permite conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado.

Para las empresas comerciales, el área de inventario es de vital importancia porque representa uno de los principales activos en los estados financieros de la empresa, siendo un área de mucho riesgo razón por la cual es necesario contar con un eficiente sistema de control interno. La carencia de controles adecuados en el área de inventarios, hace que aumenten ostensiblemente los riesgos de fraude, mermas, daños físicos a los inventarios, así también provoca otro tipo de inconvenientes, como la duplicidad de funciones, datos inexactos, incrementos en los costos e incumplimiento de los objetivos del área poniendo en duda la razonabilidad de los estados financieros teniendo un fuerte impacto en las utilidades. **(Bazán, 2013 pg 31)**

Por lo tanto la importancia de tener un adecuado sistema de control interno en las empresas comerciales, se ha incrementado en los últimos años, por ser una herramienta de gestión que ayuda incrementar la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; suprimiendo razonablemente la multitud de riesgos en especial, si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado ayudando prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa de esta manera ir monitoreando que no se genere fraudes, alteraciones en los activos y brindar así una información fidedigna que ayude a la toma de decisiones oportunamente.

Por otra parte se considera que el control interno es una herramienta fundamental para la gestión empresarial, aunque la empresa cuente con buenos planes, una buena estructura organizacional y una dirección eficiente, si no cuenta con un mecanismo que verifique e informe esta no podrá determinar cuál es la situación real de la organización, de tal manera indican que en su estudio realizado encontró que los controles internos de inventarios que se aplican son ineficientes, ocasionando problemas de segregación de funciones que derivan incertidumbre en cuanto a la realización de las operaciones de inventario de manera efectiva y poniendo en duda la confiabilidad de la información financiera **(Pérez, 2016)**.

Además, en República Dominicana se manifiesta que el control interno en una empresa comercial analiza, previene, anticipa, proporciona los procedimientos y las medidas para monitorear las principales actividades comerciales de la empresa, avalando detección de errores y reduciendo la oportunidad de que ocurran fraudes **(Ramírez, 2014)**.

Es por esto que en Cuba los procesos que se realizan en el control de inventario, involucran un amplio número de documentos que en ocasiones resulta tediosa su realización, las pérdidas que se reflejan en los estados financieros es el resultado de la diferencia entre la información que figura en la contabilidad y los datos reales en los almacenes **(Alvares & Gonzales 2010)**.

De manera que en México se considera que controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa comercial. Por lo tanto se debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos en esta área (**Cámara, 2016**).

De igual modo, **Dolores (2013)** menciona que el control interno facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia.

Definitivamente el Perú ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las micro y pequeñas empresas MYPES, lo cierto es que la mayoría de éstas no tienen control interno implementado para los inventarios y en ninguna otra área de la empresa, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con profesionales que le brinden

orientación con respecto al control interno, en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen conocimiento y no cuentan con experiencia en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, corriendo el riesgo de suscitarse contingencias que podrían afectar a la empresa **(Samaniego, 2013)**.

Los deficiencias antes mencionados en mucho de los casos son consecuencia de la informalidad, porque carecen de una organización adecuada, debido a que no cuentan con un plan de organización, directivas, reglamentos u otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes de la empresa **(Samaniego, 2013)**.

Mientras que por otro lado en el Perú como es el caso de la empresa Constructora A&A S.A.C ubicada en Trujillo, mediante estudio previo realizado en la empresa Se encontró que ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, la empresa así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados no se ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de

control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén (Hemeryth & Sanchez, 2014).

Sin embargo a nivel local no se han realizado muchos trabajos de investigación que demuestren la influencia del control interno en la gestión de inventarios

En lo que respecta a la empresa “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” ubicada en la ciudad de Chimbote avenida Manuel Ruiz dedicada a la comercialización de productos para el hogar se desconoce si aplican o no el control interno. Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Así mismo se desconoce si efectivamente el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. Por las razones expuestas el enunciado del problema es la siguiente **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de empresa comercial “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” de Chimbote 2016.** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio y de empresa comercial “ALEJANDRO OB REGON E.I.R.L” de Chimbote 2016.** Seguidamente,

para poder lograr 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 2016.

2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” De Chimbote, 2016.

3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” de Chimbote, 2016

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio y de empresa comercial “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” de Chimbote 2016.

De igual manera se justifica porque al mejorar el control interno en la empresa significaría lograr una mejora positiva en la gestión de los inventarios de la empresa, teniendo en cuenta que los inventarios de mercadería representan para la empresa uno de sus activos más importantes para su adecuado funcionamiento de sus actividades comerciales, por la cual

requieren de una atención muy especial, ya que el éxito en la empresa dependerá de la gestión que realice la gerencia.

La siguiente investigación a nivel metodológico se fundamenta por que cumple con la normas establecidas para su realización con todos los procedimientos establecidos y necesarios para poder formular, validar y desarrollar el contenido dentro de esta investigación lo que permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, de tal manera contribuir como guía a las futuras investigaciones relacionadas con las variables de análisis desarrollado en el presente trabajo.

Finalmente se justifica porque a través de su elaboración, sustentación y aprobación del informe final me permitirá obtener el título de contador público lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

La metodología que se utilizó en la presente investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, encontrando los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica objetivo específico 1 los autores en su gran mayoría no

han demostrado la influencia del control interno en la gestión de inventarios solo se han hablado a grandes rasgos describiendo las teorías, dando indicios de la influencia sin embargo en las bases teóricas si se demuestra la relación., con respecto al objetivo específico 2 tampoco se ha podido demostrar la influencia en la empresa Alejandro obregón E.I.R.L por el hecho que formalmente no está implementado el control interno sin embargo el gerente menciona que aplica un control interno empírico el cual está ayudando a mantener una buena relación con sus trabajadores haciendo uso adecuado del componente de información y comunicación sin embargo en los demás componentes presenta serias deficiencias el más preocupante en actividades de control; el cual afecta al desenvolvimiento comercial, se concluye que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos por lo tanto no cuenta con un registro de recepción, almacenaje y salida de mercadería no están codificadas ni ubicadas adecuadamente siendo acomodados de manera irregular generando pérdida de tiempo al momento de despacho y pérdidas por daños físicos de las mercaderías, no se realizan conteos físicos de los inventarios.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país ciudad del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación

López (2011) en su tesis titulada: **CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ÁNGEL LÓPEZ, AMBATO – ECUADOR** cuyo objetivo general fue diseñar un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad, mediante el monitoreo permanente de los indicadores de cumplimiento. La metodología utilizada fue descriptiva – documental y de caso se aplicó cuestionarios a una muestra de 80 de una población de 110 llegando a la siguiente conclusión: el método de valoración utilizado por la empresa para los inventarios no cumplen con los objetivos financieros, y consideran que el método utilizado por la empresa no es el adecuado o lo está empleando de manera empírica lo que impide cumplir con los objetivos financieros de la empresa.

Flores & Rojas (2015) en su tesis titulada: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL en el 2015** y tubo como objetivo general evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, La metodología utilizada fue Experimental se llegó a la siguiente conclusión: Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinentemente actualmente se lo realiza empíricamente. Además la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables por lo tanto para tener un control interno claro y preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.

Guerrero (2014) en su tesis titulada: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FARMACIA CRUZ AZUL SDOVILLA FLORIDA” 2013, ECUADOR,** cuyo objetivo general fue Proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida realizando compras oportunas en función de las ventas de productos farmacéuticos, con el fin de disponer

información oportuna. La metodología utilizada fue Exploratoria-descriptiva y explicativa aplicando cuestionarios a una muestra de 5 de una población de 5 se llegó a la siguiente conclusión: Los inventarios de la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida no cuenta con una gestión adecuada ya que carece de procesos y políticas para el control de inventarios, este se lo realiza de manera empírica por lo que no se conoce datos reales para su eficiente desarrollo.

López (2010) en su tesis titulada: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA “LOZADA”, SANTO DOMINGO–ECUADOR**, cuyo objetivo general fue Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo. Aplicando la metodología de investigación observacional aplicando encuestas realizando un cuestionario con preguntas para los empleados y gerente de la empresa. se llegó a la siguiente conclusión: Que no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería y no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencia presentándose en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte del Perú, menos en la Región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Laguna (2010). En su tesis titulada: **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO”, LIMA-PERU**, cuyo objetivo general fue Proponer un sistema de gestión de inventarios y una revisión continua de sus inventarios para poder mejorar la exactitud de sus inventarios, la metodología utilizada fue descriptivo y documental se llegó a la siguiente conclusión: que no existe políticas de inventarios como es el uso de un stock de seguridad para poder afrontar la demanda y no dejar que los productos se queden sin stock la empresa tiene un problema significativo por pérdidas de ventas por falta de stock en el almacén perjudicando notablemente a la empresa y además esto ocasiona que los clientes tengan una mala imagen de la empresa. Asimismo, existe diferencias en los inventarios físicos con lo que figura en el sistema lo que genera demora en los despachos y en ocasiones la pérdida de la venta. Al aplicar un modelo de gestión de inventarios se pueden lograr reducir las pérdidas.

Misari (2012) en su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, LIMA - PERÚ**, cuyo objetivo general fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, la metodología utilizada fue descriptivo y explicativo la recolección de datos fue por intermedio de entrevistas y encuestas que se le aplico a una muestra de 40 personas tomados de una población de 500 que fueron los trabajadores de la empresa concluyendo: que, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de la empresa y su consecuente desarrollo. las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios evaluando las existencias al momento de establecer un control interno de inventarios necesariamente debe de implantarse las políticas para tener un control adecuado.

Rodríguez & Torres (2014) en su tesis titulada: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2,014”**, **TRUJILLO-PERÚ**, cuyo objetivo general fue; Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. La metodología utilizada descriptivo y explicativo aplicando cuestionarios al gerente, contador y químicos

farmacéuticos llegando a la conclusión : Que el sistema de control interno influye de en la eficiente gestión de Inventarios y la implementación de políticas de control interno permite lograr que el inventarios de mercadería estén adecuadamente custodiados y controlados, obteniendo un adecuado Sistema en la medición de costos así mismo, mejorar las ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

Bazán (2013) en su tesis titulada: **LA CARENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ** cuyo objetivo general fue determinar y analizar la incidencia en los resultados que genera la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén, de las empresas comerciales del Perú. La metodología utilizada fue la Revisión Bibliográfica y documental llegando a la siguiente conclusión: la carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén incide significativamente en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al carecer con dicho sistema de control, las empresas se encuentran expuestas a diversos riesgos tales como robos, costos falsos, mermas de productos por el mal aprovechamiento de los recursos, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden, toma de decisiones inadecuadas, descontrol en el almacén , entre otros, causando muchas

veces pérdidas que afectan directamente a los resultados de las empresas comerciales del Perú.

Vásquez (2015) en su tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS: CASO DE LA EMPRESA METALMECÁNICA 'ABC', TRUJILLO 2013**, cuyo objetivo general fue determinar y describir la influencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de las empresas en general y de la empresa metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013. Para llevarla a cabo se utilizó la metodología bibliográfico documental y de caso; aplicando un cuestionario de 20 preguntas, concluyo en lo siguiente: El control de inventarios es una herramienta eficaz que permite optimizar el manejo de las existencias, promueve la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, mejorando la operatividad de las actividades con documentos que sustenten sus operaciones la Empresa no utiliza el control de inventarios como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios, llevando su control de manera empírica, esta situación afecta la toma de decisiones adecuadas y oportunas, incrementándose los costos logísticos y de producción, lo que genera disminución en el margen de utilidad; esta situación influye directamente en la situación económica y financiera de la empresa.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedente regional, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Ancash, menos la provincia de Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación

Chávez (2012) en su trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CENTRAL DE GESTIÓN DE NEGOCIOS DE LA CIUDAD DE HUARAZ, 2012**, cuyo objetivo general fue : determinar el control interno en la empresa “CGN” – 2012, la metodología utilizada fue: cualitativo -descriptivo, concluyo en lo siguiente: en la empresa CGN, los proceso de control interno se encuentran ejecutadas en todas las áreas y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, la cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, sin embargo es necesario la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia; donde se haya utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sánchez (2013) en su tesis titulada: **LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ, CHIMBOTE 2013**, cuyo objetivo general fue describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013–Chimbote la metodología utilizada en la investigación fue cualitativo - descriptivo mediante revisión bibliográfica y documental no se aplicó población y muestra llegando a la siguiente conclusión: Es necesario la implementación y optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales, ya que son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles la implementación y el uso de los formatos de entradas, salidas y las existencias de los materiales y productos en el departamento de almacén, permitirá un mejoramiento en el control, y ayudara a registrar las operaciones de manera más sencilla.

Dolores (2013) en su trabajo de investigación denominado: **EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN EL PERÚ 2013**,

CHIMBOTE–ANCASH, cuyo objetivo fue: determinar la influencia del control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú periodo 2013, la metodología utilizada en la investigación fue: descriptiva, se encontró los siguientes resultados: el control interno facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los inventarios, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia.

Obispo (2014) en su trabajo de investigación titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. CASO EMPRESAS COMERCIALES. PERIODO 2013 DE CHIMBOTE-PERÚ** cuyo objetivo general fue identificar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013 la metodología utilizada fue: la revisión bibliográfica y documental por ser una investigación de revisión documentaria no es necesario considerar la población y muestra, se llegó a la siguiente conclusión: El control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial, en toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno mejorar la gestión de las

operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna la empresa debe contar con un control interno adecuado de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de control interno

2.2.1.1 El informe COSO

El Informe Coso es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio (**Santa Cruz, 2014**).

El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura requieren y

están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como por clientes y proveedores. Al implementar las prácticas sugeridas en el modelo Coso, las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operatoria. De tal modo, que puedan parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo (**Santa Cruz, 2014**).

De tal manera es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission, quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir (**Rodríguez, 2013**).

De tal manera **Rivero (2011)** afirma que el control interno juega un papel decisivo, ya que es un proceso que no trata solo de detectar y aplicar medidas, sino de estudiar qué elementos facilitan los descontroles y qué es necesario hacer para evitar las transgresiones. De aquí que la comprensión de los controles puede ayudar a cualquier empresa a obtener logros significativos en su desempeño con un alto grado de eficiencia, eficacia y economía, parámetros indispensables para la toma de decisiones y cumplimiento de las

metas. Por tanto, es inobjetable la importancia que reviste el control interno para las empresas, más aun para la recuperación de la economía nacional, ya que el control de los recursos materiales, financieros y humanos es fundamental para lograr tal propósito.

2.2.1.1.1 Objetivos del control interno

Martínez (2012) menciona los siguientes objetivos

Descubrir robos y malversaciones.

- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ✓ Apoyar y medir el cumplimiento de la organización
- ✓ Promover la eficiencia del personal.

2.2.1.2 Clasificación del control interno

2.2.1.2.1 Control interno administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y

los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. (**Martínez, 2010**)

2.2.1.2.2 Control interno contable

Según **Martínez (2010)** los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Cuando los objetivos fundamentales son:

- ✓ Protección de los activos de la empresa.
- ✓ Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

El control contable comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidas, como todos los métodos y procedimientos que están orientados o están relacionados directamente a proteger de los bienes, fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuéstales y financieros de las organización. Como por ejemplo para poder llevar un mejor control de las transacciones que se realice de caja de debe realizar los depósitos de las ventas generadas de manera íntegra o sea en la totalidad y los

pagos que se van a realizar en pequeñas cantidades sean realizadas por medio de caja chica de esta manera se puede llevar un control de todas las transacciones y de los ingresos que generen las empresas comerciales generando de esta manera una mayor confiabilidad de su información financiera.

Aguirre (2006, citado por Zarpan, 2013) menciona que los controles son establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contables sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios).

2.2.1.2.3 El control interno financiero

Según Alfares , (2007, citado por Zarpan, 2013) menciona que el control interno financiero Comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las

operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración.

2.2.1.2.4. Control interno presupuestal

“Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas” (Zarpan, 2013).

2.2.2 Componentes del control interno

2.2.2.1 Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. También refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que enfrentan sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno (**Quinaluisa, 2018**).

Es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia de personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal. El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal de la Empresa (**Gamboa, 2018**).

2.2.2.1.1 Factores del ambiente de control

Según **Gamboa (2018)** indica que en la implantación y logro de un adecuado ambiente de control interno, las empresas y organizaciones deberán considerar como normas las siguientes:

- ✓ **Los valores éticos** , que definen la conducta de quienes lo operan, como son la honradez, la disciplina, la integridad, y por lo tanto, van más allá del solo cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos.
- ✓ **Competencia profesional.** Donde todos los trabajadores deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita mantenimiento de controles internos apropiados.
- ✓ **Atmósfera de confianza mutua.** La que debe fomentarse para consolidar el flujo de información entre las personas y su desempeño eficaz en logro de los objetivos.
- ✓ **Política y práctica en el personal.** La conducción y el tratamiento del personal de la empresa es elemental, debe ser justa y equitativa comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia debe procurarse la satisfacción del personal en el trabajo.

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

El control interno es esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior su función se basa en la

descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos. **(Quinaluisa, 2018).**

Así mismo el sistema de control interno en las empresas es necesaria una amplia participación de los trabajadores en la evaluación de riesgos y en diferentes medidas a aplicar para evitarlos es por ello que es necesario contar con la participación en la totalidad de los trabajadores y cada uno de ellos cumplan con sus responsabilidades de esta manera se implanta un adecuado sistema de control interno con el propósito de garantizar su funcionamiento en óptimas condiciones y evitar que se afecte a los activos que tenga la empresa. **(Romero, 2012)**

2.2.2.3 Actividades de control

“Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad” **(Contraloría General de la República, 2016).**

Las actividades de control son las políticas y lineamientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección ayudan a asegurar que se tomen medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos estas incluyen una gran gama de actividades diversas como revisiones, conciliaciones, segregación de funciones, salvaguarda de los activos (**Quinaluisa, 2018**).

2.2.2.4 Información y comunicación

Según **Carrasco y Farro (2014)**, indican que debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz, la gerencia debe informar a su personal con respecto a las funciones y responsabilidades que les corresponde cada uno de ellos desempeñar en la organización en el momento oportuno así de esta manera ellos puedan

orientar sus acciones y contribuir comprendiendo cual es el papel que les corresponde desempeñar asumiendo de esta manera sus responsabilidades individuales así de esta manera lograr los objetivos.

2.2.2.5 Supervisión

La organización selecciona, desarrolla, y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando, evalúa y comunica las deficiencias del control interno, haciéndolo de una manera oportuna, a las partes responsables por realizar la acción correctiva (**Samantilla, 2011**).

Los sistemas de control interno requieren que se compruebe si se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira

a la dirección el proceso de control. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores (**Pérez, 2013**).

2.2.3 Fases para la implementación del sistema de control interno

Según la Contraloría General de la República (S/F) se deben cumplir las tres fases siguientes:

2.2.3.1 Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2.2.3.2 Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de

control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

2.2.3.3 Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.4 Tipos de control interno

Según la **Contraloría General de la República (2014)** existen 2 tipos de control

2.2.4.1 Control externo: es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos y es aplicado por la contraloría general de la republica u otro órgano del sistema nacional de control interno

2.2.4.2 El control interno: es un proceso integral de gestión efectuado por el titular diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable, para alcanzar los objetivos el control interno está dirigida a minimizar los riesgos.

2.2.5 Teoría de gestión de inventarios

La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas persona hacen las mismas cosas todo el tiempo (**Olivetto, 2009**).

2.2.5.1 Teoría de la gestión de inventarios

En la actualidad la gestión es entendida como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que

necesariamente tiene que efectuar el encargado de la gestión gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas

Para las empresas comerciales, el área de inventario es de vital importancia porque representa uno de los principales activos en los estados financieros de la empresa, siendo un área de mucho riesgo razón por la cual es necesario contar con un eficiente sistema de control interno. La carencia de controles adecuados en el área de inventarios, hace que aumenten ostensiblemente los riesgos de fraude, mermas, daños físicos a los inventarios, así también provoca otro tipo de inconvenientes, como la duplicidad de funciones, datos inexactos, incrementos en los costos e incumplimiento de los objetivos del área poniendo en duda la razonabilidad de los estados financieros teniendo un fuerte impacto en las utilidades. **(Bazán, 2013 pg 31)**

Según **Bastidas (2010)**, la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control.

Para **Suarez (2010)** cuando una empresa asume las ventajas incorporadas a las soluciones de una gestión de inventario puede apreciar

inmediatamente los cambios evolutivos que implican tales soluciones. Las organizaciones que tienen un firme control de su inventario conocen su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales productos serán susceptibles en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitarán de espacio adicional de almacenamiento ya que gestionaron con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

Finalmente, **Suarez (2010)** afirma que aplicando las técnicas apropiadas de actualización de inventarios, los propietarios de negocios también pueden hacer la reordenación de los productos simples. El reordenamiento es mucho más eficiente cuando la directiva puede determinar en un breve o en un rápido levantamiento de inventario lo que tienen. Restando el número de artículos despachados o reducidos desde el inventario inicial, la empresa puede calcular la cantidad de productos que deben ser ordenados.

2.2.5.1.1 Importancia del control interno de los inventarios

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa (**Cruz, 2017**).

2.2.5.1.2 Objetivo del control interno de inventarios

Según Cruz (2017). El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. Un sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de:

1. Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente.
2. Reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la Empresa.

3. Reducir los costos ya que permite programar las adquisiciones y producción de la empresa de forma más eficiente.
4. Evaluar el desempeño del área de inventarios

2.2.5.1.3 Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios

Rodríguez (2014) menciona los siguientes elementos:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez a l año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
4. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
5. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
6. Permitir el acceso al inventario, solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

7. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
8. Comprar mercaderías en cantidades económicas.
9. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
10. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.5.1.4 Sistemas de inventarios

Según **Bazán (2013)** las empresas comerciales requieren un sistema de inventarios para registrar las cantidades de mercaderías existentes y para establecer el costo de la mercadería vendida, existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario y son:

A. Sistema periódico de inventarios: Con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

B. Sistema perpetuo de inventarios: Con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del

costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. Este sistema se lleva a cabo con la implementación de un sistema informático de así se puede determinar el costo de ventas cada vez que se realiza una venta.

2.2.5.1.5 Métodos de valuación de inventarios.

Según **Pierri (2009)** los métodos de valuación de inventarios son aquellos que determinan el orden más económico posible en el cual los materiales deben ir rotando periódicamente, con el fin de no incurrir en caducidad, costos demasiado altos.

✓ Método Peps (Primeras entradas, primeras salidas).

El método PEPS tiene como base que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo. Esto es que las primeras materias primas adquiridas son las primeras que se entran al proceso o los primeros productos producidos son los primeros que se vende.

✓ Método Ueps (Últimas entradas, primeras salidas).

El método UEPS tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. O sea los últimos productos adquiridos son los primeros que se venden.

✓ **Método promedio ponderado.**

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada producto que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

2.2.5.1.6 Clasificación de los inventarios

A. **Inventario de Materias Primas.-** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

B. **Inventario de productos en proceso de fabricación.-** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

C. **Inventario de productos terminados.**- Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

D. **Inventario de mercancías.**- Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

2.2.6 Teorías de las empresas

2.2.6.1 teorías de las empresas

García & Taboada (2012) afirman que, las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son

importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

La teoría de la empresa se encarga de estudiar cómo las empresas toman decisiones económicas (producción de bienes y servicios, y contratación de factores de producción) en contextos de escasez y limitaciones de recursos. La principal actividad de las empresas es producir bienes y servicios los factores de producción son todos aquellos elementos necesarios para realizar la producción.

2.2.6.1.1 Clasificación de las empresas

✓ Según su constitución patrimonial

Las siguientes definiciones corresponden a la Autora **Medina (2018)** quien nos menciona la siguiente clasificación:

a. Privadas

El capital económico es aportado por la iniciativa privada, son operadas en cualquiera de las formas que adopte, y se organicen, ya sea como empresa individual o como sociedades.

b. Estatales

Son las que pertenecen al Estado y que por la naturaleza de su actividad, el Estado crea, financia y explota generalmente en forma monopolista con la finalidad de operar eficientemente y a bajo costo, beneficiando con esto a la colectividad. La tendencia es que sean autofinanciables.

c. Mixtas

Son sociedades, con participación pública y privada, en el aporte de capital y de gestión. Por lo general el Estado es el socio mayoritario, porque posee la mayoría del capital y, por consiguiente, el control administrativo. Generalmente prestan servicios de utilidad pública.

✓ **Según su actividad**

a) Empresas industriales

Es la actividad que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados o semielaborados utilizando una fuente de energía. Además de materias primas, para su desarrollo, la industria necesita maquinaria y recursos humanos organizados habitualmente en empresas. Existen diferentes tipos de industrias, según sean los productos que fabrican (Sanchez,2019).

b) Empresas de servicios

Son empresas que ofrecen distintos tipos de servicios dirigidos a personas naturales o a otro tipo de empresas. Los servicios generalmente son intangibles, es decir se paga por un producto que no se ve pero produce un efecto. (Sanchez,2019).

c) Empresas financieras

Corresponden a grupo de empresas que trabajan con circulante, es decir con dinero, o documentos valorados. Promueven el ahorro o el crédito (Sanchez,2019).

d) Empresas extractivas

Este último grupo de empresas si bien tiene algo en común con alguna de las anteriores, tienen características muy particulares debido a que se dedican a extraer recursos naturales y someterlos a procesamiento o comercialización (Sanchez,2019).

e) Empresas comerciales

Son aquellas que se dedican a comercializar artículos o productos ya elaborados o industrializados. En este grupo pueden existir empresas que fabrican, arman o envasan, y comercializan sus propios productos. Entre este tipo de empresas encuentran las mayoristas y las minoristas (Sanchez,2019).

2.2.6.1.3 Por su tamaño de las empresas

a. Grandes empresas.

Se caracterizan por manejar capitales y financiamiento grandes por lo general tienen instalaciones propias sus ventas son de varios millones de dólares cuentan con miles de empleados y cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzados y pueden tener líneas de crédito y préstamos importantes con las instituciones financieras nacionales e internacionales (**Sanchez,2019**).

b. Medianas empresas

La mediana empresa se caracteriza por tener ventas anuales superiores a 1,700 UIT y hasta el monto máximo de 2,300 UIT.

c. Pequeñas empresas

La pequeña empresa se caracteriza por tener ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1,700 UIT. En términos generales las pequeñas empresas son entidades independientes creadas para ser rentables que no predominan en la industria a la que pertenecen y el número de personas que lo conforman no exceden a un determinado límite (**Espinoza, 2012**).

d. Microempresas

según, **Castillo (2016)** afirma que en virtud del artículo 16° de la Ley N° 30056 (02-07-2013), recogido por el artículo 48° de la Ley MIPYME, las empresas acogidas al régimen laboral de la microempresa establecido en el Decreto Legislativo 1086, gozan de un tratamiento especial en la inspección del trabajo, en materia de sanciones y de la fiscalización laboral, por el que ante la verificación de infracciones laborales leves detectadas deben contar con un plazo de subsanación dentro del procedimiento inspectivo y una actividad asesora que promueva la formalidad laboral. Este tratamiento especial rige por tres (3) años, desde el acogimiento al régimen especial. No resulta aplicable en caso de reiterancia ni a las obligaciones laborales sustantivas ni a aquellas relativas a la protección de derechos fundamentales laborales. Los requisitos para calificar a la micro empresa es que sus ingresos anuales no deben superar 150 UIT (S/ 630,000 anuales o S/ 52,500 mensuales).

Beneficios de la Microempresa

- Pagaran 15 días de vacaciones cumplido el año de labores no se pagan gratificaciones, CTS.
- Los trabajadores y conductores podrán ser asegurados al Sistema Integral de Salud SIS, a cargo del Ministerio de Salud, este es un sistema

semicontributivo, es decir, el Estado asume el 50% de este seguro y el empleador el otro 50%.

2.2.7 Teoría de los sectores productivos

2.2.7.1 clasificaciones de los sectores

2.2.7.1.1 El sector primario

Está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales (**Instituto peruano de economía, 2013**).

2.2.7.1.2 Sector secundario

Está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción

de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector (**Instituto peruano de economía, 2013**).

2.2.7 .1.3 Sector terciario

Es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc (**Instituto peruano de economía, 2013**).

2.2.7.1.4 Sector comercio

El sector comercial es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores. El sostenido crecimiento que viene registrando la economía peruana aunque a un ritmo decreciente en los últimos años y la consecuente mejora en la capacidad adquisitiva de los hogares, gracias al aumento del empleo y el mayor acceso a los canales financieros, ha permitido que el sector comercio experimente una notable

expansión en la última década, tanto en los principales conos de la capital como también en provincias (**cámara de comercio de lima, 2013**).

✓ **Clasificación del comercio**

- **Mayoristas:** efectúan ventas en gran escala a otras empresas minoristas, que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor. Los mayoristas no tienen contacto con los consumidores finales.
- **Minoristas o detallistas.** Son los que venden o distribuyen directamente al consumidor final en pequeñas cantidades

2.2.8 Descripción de la empresa del caso

La empresa ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L con RUC 20600926463, ubicada JR. Manuel Ruiz Casco Urbano Central Mz 32 Lote 10A, dedicada a la:

- Compra venta al por mayor y menor de utensilios de uso doméstico cubiertos, cucharas vajillas, cristalería y objetos de porcelana y de cerámica.
- Compra venta al por mayor y menor de juguetes de todo los materiales.
- Importación y comercialización de productos de artículos y accesorios para el hogar tales como manaje de mesa y cocina,

parrillas, complementos para cama colchones, bandejas de plástico y articulo de limpieza

Don Alejandro Félix Obregón Alejos identificado con DNI 32778714 de ocupación comerciante domiciliado en Jr. Manuel Ruiz N° 521 distrito de Chimbote provincial del santa constituyo la empresa individual de responsabilidad limitada con la denominación de ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L con domicilio en la ciudad de Chimbote distrito de Chimbote provincial del santa departamento de Ancash que inició sus operaciones el 11 de enero del 2016 con duración indefinida. El cargo de gerente recae sobre el titular de la empresa el señor Alejandro Félix Obregón Alejos teniendo a su cargo la administración y representación de la empresa.

Se inició con un capital social de S/.63, 240 nuevos soles divididos en bienes dinerarios por 30,000 soles y 33,240 soles en bienes no dinerarios. Inscrita en registros públicos el 30/12/2015 como una Empresa de Responsabilidad Limitada teniendo como actividad económica principal venta al por menor de otros productos en puestos de venta y mercados. La empresa se encuentra gravada principalmente por Renta - Régimen Mype Tributario, el Impuesto General a las Ventas, renta 4ta. categ. Retenciones, Essalud Seg Regular Trabajador, SNP – Ley 19990 observadas en las siguientes normativas:

Decreto Legislativo N° 1269 régimen Mype Tributario del impuesto a la renta (Publicado el 20.12.2016 y vigente el 01.01.2017).el impuesto a la renta anual es Hasta 15 UIT = 10 % Más de 15 UIT = 29.5 % con pagos a cuenta del 1 %.

Art. 65 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, sobre la obligación de llevar libros y registros contables

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno:

Es un proceso integral, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. **(Contraloría general de la república, 2016)**

(Contraloría, General de la Republica, 2017), define al Control Interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos.

El control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

2.3.2 Ambiente de control: El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura

2.3.3 Inventario: Es una parte primordial de muchas empresas. Esencialmente, el inventario es el conjunto de mercaderías que tiene la empresa para suministrar o despachar a los consumidores o demandantes con el fin de obtener una utilidad. Además, en algunos casos, el inventario también los métodos y tecnologías que una empresa utiliza para mantener el negocio en marcha y funcionando. **(Suarez, 2011)**

2.3.4 Almacén: aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo **(Hemeryth & Sánchez, 2013).**

2.3.5 Sistema de control interno: El Sistema de Control Interno constituye un proceso, que aporta un grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos propuestos por las organizaciones. El alcance del mismo debe

abarcar, no solo el control y la eficiencia, sino la prevención de las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción (Arencibia, 2009).

2.3.6 Gestión: Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo (**Ruiz, 2013**).

2.3.7 Eficiencia: es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados, hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos

2.3.8 Coso: Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio (**Rodríguez & torres , 2014**).

III. HIPOTESIS

No aplica, no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación sólo aquellos que buscan evaluar y demostrar la relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis. (Galan, 2009)

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Es decir, la investigación solo se limitará a describir los aspectos más importantes de las variables

La investigación descriptiva ayuda a mejorar los estudios porque permite establecer contacto con la realidad para observarla, describirla, predecirla y controlarla a fin de que la conozcamos mejor; la finalidad de está radica en formular nuevos planteamientos y profundizar en los hechos existentes, e incrementar los supuestos teóricos de los fenómenos de la realidad observada. (Galán, 2012)

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población está constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la Empresa Alejandro Obregón E.I.R.L

4.3 Definición y operación de las variables

Ver anexo 01

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información del objetivo específico 1 se empleó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de información del objetivo 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y recojo de la información del objetivo 3 se utilizó la técnica de la comparación

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información del objetivo específico 1 se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo de información del objetivo 2; se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y

pertinentes y para el recojo de la información del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 01 y 02 correspondientes al objetivo específico 1 Y 2 respectivamente.

4.5 Plan de análisis

- Los resultados del objetivo específico 1 estuvo descrito en el cuadro del informe de investigación; luego, el investigador observo los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que maso menos son parecidos. Luego esos resultados agrupados fueron confrontados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados con lo que se establece en las bases teóricas
- Los resultados del objetivo específico 2 estarán especificando en el cuadro 02 del informe de investigación; luego esos resultados fueron comprobados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionalmente; finalmente estos resultados fueron confrontados con las bases teóricas pertinentes
- Los resultados del objetivo específico 3 estuvo especificado en el cuadro 03 del informe de la investigación y que son consecuencia del objetivo específico 1 y 2 pertinentes. Estos resultados fueron descritos como si coinciden o no

coinciden; por lo tanto, el análisis del resultado se hizo tratando de explicar las coincidencias o no coincidencias a la luz de la teoría pertinente.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 02

4.7 Principios éticos

Consentimiento informado y expreso. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto (**Uladech, 2016**)

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO 01

RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADO
Rodríguez & Torres (2014)	Establecen que, el sistema de control interno influye de en la eficiente gestión de Inventarios la implementación de políticas de control interno permite lograr que el inventarios de mercadería estén adecuadamente custodiados y controlados, obteniendo un adecuado Sistema en la medición de costos así mismo, la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar las ventas, producto de la información fidedigna que resulta del haber conciliado saldos del stock y al haber corregido errores en los procesos.

Misari
(2012)

Sostiene que, un control interno de inventarios necesariamente debe de implantarse las políticas para el control de inventarios, ya que estas son las directrices para la toma de decisiones de la empresa.

Laguna
(2010)

Afirma que, no existen políticas de inventarios como es el uso de un stock de seguridad para poder afrontar la demanda y no dejar que los productos se queden sin stock. La empresa en estudio tiene un problema significativo por pérdidas de ventas por falta de stock en el almacén perjudicando notablemente a la empresa y además esto ocasiona que los clientes tengan una mala imagen de la empresa. Así mismo, existe diferencias en los inventarios físicos con lo que figura en el sistema lo que genera demora en los despachos y en ocasiones la pérdida de la venta. Al aplicar un modelo de gestión de inventarios se puede lograr reducir las pérdidas.

Bazán
(2013)

Sostiene que, la carencia de un sistema de control interno de los inventarios incide en los resultados de las empresas comerciales del Perú, ya que al carecer con dicho sistema de control, las empresas se encuentran expuestas a diversos riesgos tales como

robos, costos falsos, mermas de productos por el mal aprovechamiento de los recursos, desmedros, excesos o insuficiencia de inventarios, desorden, toma de decisiones inadecuadas, descontrol en el almacén causando pérdidas.

Vásquez
(2015)

Establece que, el control de inventarios es una herramienta eficaz que permite optimizar el manejo de las existencias, promueve la eficiencia, eficacia y economía en los procesos y mejorando la operatividad de las actividades con documentos que sustenten sus operaciones. En cuanto a la empresa ABC se encontró que no utiliza el control de inventarios como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios, llevando su control de manera empírica, esta situación afecta la toma de decisiones adecuadas.

Chávez
(2012)

Afirma, que, los proceso de control interno se encuentran ejecutadas en todas las áreas y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, la cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, sin embargo es necesario la implementación de un

comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.

**Sánchez
(2013)**

Sostiene que, es necesario la implementación y optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales, ya que son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles. La implementación y el uso de los formatos de entradas, salidas y las existencias de los materiales y productos en el departamento de almacén, permitirá un mejoramiento en el control, y ayudara a registrar las operaciones de manera más sencilla.

**Dolores
(2013)**

Establece que, el control interno facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de

control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia

**Obispo
(2014)**

Afirma que, el control interno permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial, toda organización grande o pequeña debe implementar procesos de control interno para mejorar la gestión de las operaciones de la empresa y deben contar con un control interno adecuado de sus inventarios la cual permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” de Chimbote, 2016.

CUADRO 02

Resultados del cuestionario

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		
1. ¿La empresa comercial Alejandro Obregón E.I.R.L. tiene Implementado formalmente un sistema de control interno?		X
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?	X	
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales?	X	
Valores y Código de Conducta		
1.2 ¿Considera usted que en la empresa Alejandro Obregón E.I.R.L. existe interacción y valores éticos en el personal que labora en la empresa?	X	
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.3 ¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios?		X
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		
1.4 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		X

II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?		X
2.2 ¿Está la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico?		X
2.3 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
2.5 ¿Considera usted que un mal manejo u organización en los inventarios podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa?	X	
2.6 Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?		X
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de Dirección		
3.1 ¿Considera usted que los inventarios se encuentra organizado y controlado en cuanto al registro de ingreso y salidas de mercaderías ?		X
3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales?		X
3.3 Se realizan reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones u otros actos de verificación de datos periódicamente.		X
3.4 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
Procesos para Generar Información		
3.5 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente.		X
3.6 Para efecto de asegurar una información veraz se realizan inventarios físicos e informes en forma permanente?		X

Indicadores de Rendimiento		
3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan	X	
3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía?	X	
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En el área de inventarios existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?	X	
4.2 Los sistemas de información que disponen el área de inventarios facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	X	
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.4 ¿Usted considera que la gestión de inventarios que actualmente posee la empresa “Alejandro Obregon E.I.R.L.” es la adecuada?		X
4.5 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
4.6 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?		X

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza en el área de inventarios		X
5.2 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.	X	
5.3 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		X
5.4 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L” de Chimbote, 2016

CUADRO 03

RESULTADO DEL ANALISIS COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS		
	OBJET. ESPECIFICO	OBJET. ESPECIFICO	RESULTADOS
	01	02	
AMBIENTE DE CONTROL	Establece que el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de Inventarios la implementación de políticas y manuales de procedimientos de control interno permite lograr que el inventarios de mercadería estén adecuadamente custodiados y controlados, obteniendo un adecuado Sistema en la medición de	La empresa difunde los valores éticos en el en la empresa por lo tanto se puede afirmar que ellos no realizarán actos como son fraudes, robos de las mercaderías y ningún acto que afecte a la empresa y están comprometidos a lograr los objetivos de la empresa. Así mismo el gerente tiene clara sus funciones a realizar (<i>pregunta 1.1, 1.2</i>)	Si coinciden
		La entidad no cuenta con manuales	Si coinciden

costos así mismo, de procedimientos la implementación por lo tanto no del sistema de tienen directrices que control Interno les ayuden a cumplir permitirá mejorar adecuadamente las las ventas, producto actividades y tienen de la información que esperar que el fidedigna que resulta gerente les designe del haber cual será la actividad a conciliado saldos desarrollar para el día. del stock y al haber *(pregunta 1.3)* corregido errores en los procesos

(Rodríguez & Torres, 2014).

EVALUACIÓN DE RIESGOS	<p>Afirma que la En la empresa no se Si coinciden carencia de un lleva a cabo la sistema de control evaluación de interno de los riesgos y no cuenta inventarios incide con un plan para significativamente poder minimizarlos en los resultados de por lo tanto no las empresas hay medidas ue comerciales del ayuden afrontarlos Perú, ya que al en caso se presenten, carecer o ser así no se tiene un deficientes dicho manejo u sistema de control, organización las empresas se adecuado de los encuentran expuestas inventarios teniendo a diversos riesgos probabilidades de</p>
------------------------------	---

tales como robos, ocasionar pérdidas
costos falsos, monetarias para
mermas de la empresa.

productos por el mal (pregunta 2.1, 2.3 y
aprovechamiento de 2.4).

los recursos,

desmedros, excesos La empresa ha
o insuficiencia de establecido acciones
inventarios, y controles para
desorden, toma de proteger sus
decisiones inventarios sin
inadecuadas, embargo suficientes
descontrol en el y pueden sufrir
almacén causando daños, por lo tanto
pérdidas (Bazán, es indispensable
2013). asegurar el estado

Si coinciden

de las mercaderías
de esta manera no
sufran pérdidas ya
sea por descuido o
por otros factores.
(pregunta
2.2).

**ACTIVIDADES
DE CONTROL**

Establece que el La empresa
control interno Alejandro Obregón
facilita el registro E.I.R.L no cuenta
de entrada y salida con un control de
de las existencias lo los inventarios en
que da un control cuanto al registro
total sobre el de ingreso y salidas
manejo de los solo llevan una
almacenes, y esto anotación de

No coinciden

permitirá adecuar cuanto ingresa
 políticas que aproximadamente
 optimicen el pero suelen ser
 desarrollo de deficientes , no
 las actividades en emplean el kardex o
 esta área de la un sistema
 empresa. El no computarizado
 contar con dicho que les ayude a
 sistema de control llevar un control de
 traerá como las entradas y salidas
 consecuencia de las mercaderías.
 pérdidas materiales y teniendo riesgo a
 económicas, debido tener faltantes o
 al desorden en la exceso de
 tratativa de la mercaderías.
 información, lo (*pregunta 3.1, 3.2Y*
 que influye 3.3)
 negativamente en .
 la toma de La empresa no
 decisiones de la realiza **No coinciden**
 gerencia (Dolores, periódicamente las
 2013). constataciones
 físicas de la
 mercadería, Ya que
 solo es realizado
 una vez al año. Y
 es por eso que hay
 deficiencias y se
 encuentran algunos
 productos dañados,
 por descuido del
 personal rompen

algunas mercaderías y no se tiene conocimiento de ello hasta el final del ejercicio.
(pregunta 3.5)

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>Establece que es necesario la implementación de optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales, que son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles.</p>	<p>El gerente les comunica de manera clara las tareas a realizar aunque no posean un manual el gerente les explica las funciones a desarrollar. de manera pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. (pregunta 4.1, 4.2 y 4.5).</p>	<p>No coinciden</p>
	<p>desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles.</p>	<p>Los encargados de los inventarios cumplen con informar de manera oportuna al gerente de la empresa las</p>	<p>No coinciden</p>

implementación y deficiencias de el uso de los control que existe formatos de de los inventarios entradas, salidas y así mismo los las existencias de efectos negativos los materiales y que está ocasionando productos en el para que se tomen departamento de decisiones y de esta almacén, permitirá manera corregir esas un mejoramiento en deficiencias el control, y ayudara (*pregunta a registrar las 4.3*). operaciones de manera más sencilla (Sánchez, 2013).

<p>SUPERVISIÓN</p> <p>Y</p> <p>MONITOREO</p>	<p>Establece que los procesos de control interno se encuentran ejecutadas en todas las áreas y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos</p>	<p>La empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realiza en el área de inventarios solo supervisan que los encargados desarrollen lo su labor sin embargo no controlan la calidad o eficacia del trabajo.</p> <p>(<i>pregunta 5.1 y 5.2</i>)</p>	<p>No coincide</p>
---	---	---	---------------------------

de la empresa, sin embargo necesario implementación de un comité de control interno, para que exista un control en todas las actividades realizadas en la empresa (Sánchez, 2012). La empresa no investiga las causas de las deficiencias en los controles internos en esta área solo se limita a tomar medidas que se les recomienda que ayuden a mejorar corriendo el riesgo a la reincidencia de estas deficiencias. **No coincide**
(pregunta 5.3 y 5.4).

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

5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Rodríguez & Torres (2014), Misari (2012), Bazán (2013), Vásquez (2015), Chávez (2012), Dolores (2013) y Obispo (2013) coinciden en sus resultados que el control influye en la gestión de inventarios positivamente como una herramienta eficaz que permite optimizar el manejo de las existencias, promueve la eficiencia, eficacia ayudando a controlar el ingreso y salida de mercadería de la misma manera ayuda a proteger los activos ante posibles riesgos, permitiendo minimizar y evitar errores o irregularidades tales como fraudes, robos, malas políticas de compra, inventario excesivo y/o obsoleto las deficiencias de control interno genera una mala gestión obteniendo como consecuencia pérdidas materiales y económicas incidiendo en los resultados de las empresas comerciales, siendo así importante la implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión y tomar mejores decisiones gerenciales. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Flores & Rojas (2015), López (2011), Guerrero (2014) y López (2010) quienes establecen que el control interno ayuda a alcanzar los objetivos proyectados de las empresas y la carencia de un control interno se ve reflejado en la existencia de inconsistencias de saldos en los balances asimismo, estos resultados

coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según: Rivero (2011), Romero (2012), Bastidas (2010).

5.2.1 Respetto al objetivo específico 2:

Respetto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado a la empresa Alejandro obregón E.I.R.L, en donde se realizaron 4 preguntas respecto al componente de ambiente de control, 2 (50%) fueron positivas y 2(50%) negativos, se obtuvo que la empresa tiene claramente definidas las funciones laborales, infunde los valores éticos sin embargo aún tienen deficiencias en lograr un entorno que estimule e influencie la actividad del personal a seguir, políticas y lineamientos establecidos para el logro de los objetivos por lo tanto la gerencia ha descuidado este componente tan importante siendo la base de los demás elementos. Estos resultados coinciden con el autor internacional Guerrero (2014) y con los autores nacionales Rodríguez y Torres (2014), Misari (2012), quienes afirman que necesariamente debe de implantarse las políticas para el control, ya que estas son las directrices para la toma de decisiones de la empresa Estos resultados coinciden con la base teórica de Quinaluisa (2018) Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los

objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 6 preguntas ejecutadas, con respecto a la evaluación de riesgos se obtuvo 1(17%) respuesta positiva y 5(83%) negativas la empresa Alejandro obregón E.I.R.L no está llevando a cabo la evaluación de riesgos en su totalidad, por lo tanto es una situación perjudicial, ya que no se realiza una evaluación a las condiciones físicas de las mercaderías las cuales son dañadas al momento de retirarlas para la venta así, mismo no cuenta con un plan para minimizarlas y no hay medidas que ayuden a afrontarlos, el gerente es consciente que un mal manejo u organización de los inventarios tendría como consecuencia pérdidas monetarias para la empresa sin embargo aún no se han establecido acciones o controles necesarios para afrontar a los posibles riesgos por lo tanto se recomienda a la empresa que implemente políticas de control interno en su área de inventarios para poder mantenerlos resguardados. El cual coincide con lo que establecen los autores nacionales Rodríguez & Torres (2014), Bazán (2013) que la implementación de políticas de control interno en los inventarios permite lograr que estén adecuadamente custodiados y controlados estos resultados coincide con el autor local Obispo (2014) donde afirma que, el control interno permite minimizar riesgos y contar con un control interno adecuado de sus inventarios permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro y el no

contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas de toda la Empresa.

Respecto al componente actividades de control

Del total de 08 preguntas ejecutadas con respecto a las actividades de control, se encontraron 6 (75%) repuestas negativas y solo 2 (25%) respuestas positivas demostrando que la empresa Alejandro Obregón E.I.R.L no han establecido políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, la empresa no cuenta con un control establecido formalmente por lo tanto no cuenta con registro de ingreso y salidas de mercaderías, solo lleva simples anotaciones sin embargo no son suficientes, efectivos la empresa no realiza constataciones físicas periódicas de la mercadería, solo es realizado una vez al año presentándose problemas como faltante y sobrante de mercaderías y daños físicos de las mercaderías, así mismo no se verifica la condición de ellas. En algunos casos el gerente conforme a sus conocimientos efectúa correcciones a las deficiencias detectadas tratando de realizar mejoras ya que el gerente considera que el control interno es una herramienta eficaz que permite optimizar el manejo de las existencias. Esto coincide con lo que establece el autor internacional López (2010) que no existe un control permanente de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería y no se realiza una constatación física periódica. Los autores nacional Laguna (2010), Vásquez

(2015) establecen que el control interno facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control razonable permitiendo optimizar el manejo de las existencias. El cual coincide con la base teórica del autor Cámara (2016), donde indica la correcta administración de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Se debe establecer políticas y procedimientos para la administración de los inventarios.

Respecto al componente información y comunicación

De las 06 preguntas realizadas, se obtuvo que la empresa por medio del gerente comunica de manera clara las tareas a realizar aunque no posean un manual de funciones el gerente les explica las funciones a desarrollar de manera pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades, se analiza la información que tienen para tomar decisiones sin embargo no son realizados de manera formal haciendo uso de políticas, manuales y procedimientos. Estos resultados no coinciden con el autor Nacional Sánchez (2013), quien establece que presenta deficiencias trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles y es necesario la implementación y optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales.

Respecto al componente supervisión

De las 04 preguntas relacionadas al componente de se obtuvo que la empresa Alejandro obregón E.I.R.L está en el proceso de mejoras, presenta ciertas limitaciones en el componente de supervisión o monitoreo, el cual no permite realizar un seguimiento y evaluación a la aplicación de los componentes del control interno. La empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realiza en el área de inventarios tampoco busca conocer la fuente del problema esto puede ser perjudicial para la empresa. Estos resultados no coinciden con el autor nacional Sánchez (2012). Manifiesta que es necesaria la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados coinciden el gerente de la empresa Alejandro Obregón E.I.R.L difunde a todo su personal la importancia de los valores éticos por lo tanto se puede afirmar que ellos no realizarán actos como son fraudes, robos de las mercaderías y ningún acto que afecte a la empresa, como menciona el autor que implementación de políticas y manuales de procedimientos de control

interno permite lograr que el inventarios de mercadería estén adecuadamente custodiados y controlados sin embargo, no coinciden porque la empresa no cuenta con manuales de procedimientos por lo tanto no existen directrices que les ayuden a cumplir adecuadamente sus actividades.

Respecto al componente de valuación de riesgos

Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos, sí coinciden, la empresa no lleva a cabo la evaluación de riesgos no se realiza una evaluación a las condiciones físicas de las mercaderías las cuales son dañadas al momento de retirarlas para la venta así, mismo no cuenta con un plan para minimizarlas y no hay medidas que ayuden afrontar los riesgos, la empresa ha establecido controles para proteger sus inventarios sin embargo estos aún son muy deficientes teniendo probabilidades de ocasionarse perdidas monetarias para la empresa, tal como lo establece Bazán (2013), que la carencia de un sistema de control interno de los inventarios incide en los resultados de las empresas, ya que al carecer o ser deficientes dicho sistema de control, las empresas se encuentran expuestas a diversos riesgos tales como robos, costos falsos, mermas de productos, excesos o insuficiencia, toma de decisiones inadecuadas.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), con respecto a las actividades de control, ambos resultados no coinciden, el autor Dolores (2013) establece que el control interno facilita el registro de entrada y salida de las existencias y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades de la empresa y el no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas el cual no coincide con nuestros resultados porque la empresa no cuenta con un control y organización en lo referente al ingreso y salida de mercaderías solo cuenta con anotaciones sin embargo son ineficientes siendo un simple registro de las entradas de mercadería pero no se tiene certeza cuanto de mercadería almacenada tiene, no se realiza conteos físicos periódicamente solo son realizados una vez al año, no emplean métodos de valuación encontrando muchas deficiencias y debilidades en este componente y a razón de eso se están generando pérdidas económicas para la empresa reduciendo su utilidad e impidiendo tomar decisiones adecuadas.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la información y comunicación, no coinciden puesto que el autor Sánchez (2013) establece que existen deficiencias teniendo como consecuencia fallas

en la comunicación de los trabajadores afectando al desarrollo de sus funciones por lo tanto es necesario la implementación y optimización de un sistema de control, sin embargo en nuestros resultados demuestra que no presentan deficiencias en este componente dado que el gerente facilita la información pertinente, y les comunica de manera clara las tareas a realizar aunque no posean un manual el gerente les explica las funciones a desarrollar de manera pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades, el encargado de los inventarios si comunica oportunamente al gerente las deficiencias que encuentra para que pueda tomar decisiones de esta manera se puedan corregir por lo tanto esto refleja que no existe muchas deficiencias con respecto a este componente en el caso estudiado solo es necesario que se regularicen y se aplique de mejor manera.

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que en los resultados del autor Sánchez (2012) refleja el cumplimiento de este componente ya que constantemente han constatado que se han implementado en todas las áreas y han encontrado que el control interno influye favorablemente sin embargo en nuestro caso la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realiza en el área de inventarios solo supervisan que los encargados desarrollen

lo su labor sin embargo no controlan la calidad o eficacia del trabajo, la empresa Alejandro Obregón E.I.R.L demuestra muchas deficiencias en cuanto a este componente pero no . Investigan la fuente de los problemas de esta área solo se limitan a tomar medidas que se le recomienda corriendo el riesgo de reincidencias de las deficiencias presentadas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según la revisión pertinente la mayoría de los autores no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios solo se han dedicado a describir lo que establece la teoría, de los 10 autores revisados el 90% (9) solo describen las variables y el 10% (1) establece la influencia. Por lo tanto se recomienda que se realicen más trabajos de investigación de campo donde se enfoquen en demostrar la influencia y no se limiten a describir las variables. Porque esto es una debilidad de la investigación.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta aplicada al gerente de la empresa ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L de las 26 preguntas realizadas con respecto a los componentes del control interno el 58% (15) son respuestas negativas y el 42% (11) son positivas, por el hecho que formalmente no está implementado el control interno no se ha podido establecer la relación sin embargo el gerente menciona que aplica un control interno empírico el cual está ayudando a mantener una buena relación con sus trabajadores haciendo uso adecuado del componente de información y comunicación sin embargo en los demás componentes presenta serias deficiencias el más preocupante en actividades de control; el cual afecta al desenvolvimiento comercial, por no

contar con políticas y procedimientos por lo tanto no tiene un registro de recepción, almacenaje y salida de mercadería, además no están codificadas ni ubicadas adecuadamente, generando pérdida de tiempo al momento de despacho y pérdidas por daños físicos de las mercaderías. Por lo tanto se recomienda implementar formalmente el control interno y aplicar el uso de los Kardex y si fuera posible optar por un sistema computarizado.

6.3 Respecto al objetivo específico 03:

Del análisis comparativo realizado de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 se encontró que los autores no han demostrado la influencia y tampoco se ha podido demostrar en la empresa Alejandro obregón E.I.R.L dado que no cuenta con un control interno establecido formalmente; con respecto a los 5 componentes del control interno se infiere que en 2 componentes si coinciden con los autores revisados y 3 componentes no coinciden las coincidencias se dan en el componente ambiente de control por cuanto no presenta muchas inconsistencias el 50% son respuestas positivas y evaluación de riesgos por cuanto ambos resultados coinciden en que la carencia de un sistema de control interno expone a la empresa a diversos riesgos, sin embargo no coinciden en ambiente de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, presentándose deficiencias preocupantes en actividades de control cual afecta al desenvolvimiento comercial, por no contar con políticas y procedimientos. Por tal razón se recomienda que el gerente se preocupe en implementar

formalmente el control interno y aplicarlo adecuadamente para mejorar la gestión de los inventarios brindando control permanente logrando obtener mejores resultados.

6.4 Conclusión general:

Según la revisión pertinente la mayoría de los autores no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios solo se han dedicado a describir lo que establece la teoría, tampoco se ha podido demostrar la influencia en la empresa Alejandro obregón E.I.R.L por el hecho que formalmente no está implementado el control interno sin embargo el gerente aplica un control interno empírico el cual está ayudando a mantener una buena relación con sus trabajadores haciendo uso adecuado del componente de información y comunicación sin embargo en los demás componentes presenta serias deficiencias el más preocupante en actividades de control; el cual afecta al desenvolvimiento comercial, no cuenta con políticas y procedimientos por lo tanto no cuenta con un registro de recepción, almacenaje y salida de mercadería, no están codificadas ni ubicadas adecuadamente siendo acomodados de manera irregular generando pérdida de tiempo al momento de despacho y pérdidas por daños físicos de las mercaderías, no se realizan conteos físicos de los inventarios. Por tal razón se recomienda implementar formalmente el control interno y hacer uso de los Kardex, también se recomienda optar por un sistema informático.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Arencibia, S. B. (2009). *Evaluación de la influencia de las acciones formativas en materia de control interno en la gestión empresarial del SIME*. En: Selección de ponencias presentadas en Universidad 2010. Cuba: Editorial Universitaria. Visualizado el 13 de mayo del 2016. Retrieved from <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10337255>

Ayala Rodríguez, A. (2013) *“la calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distribuidor materiales de construcción frevi, en el año 2011*. (Informe final previo a la obtención del título) Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Visualizado el 23 de septiembre. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3724/1/TA021-2013.pdf>

Bastidas, B. E. (2010). *Gestión de inventarios*. Visualizado el 12 de octubre del 2016. Recuperado de: <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

Bazán Ayala, R. (2013). *La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú* (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027835>

Cámara de comercio de lima (2013). *Informe sectorial: comercio*. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/infosector/iscomercio.pdf>

Cámara, P. L.A. (2016). Control interno de inventarios. Recuperado de (09 de noviembre 2017). <http://eempreario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

Carrasco, M & farro, F. (2014). Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios VANINA E.I.R.L, para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad católica santo Toribio de mogrovejo. Visualizado el 13 de mayo del 2016. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/300/1/TL_CarrascoOdar_Milagros_FarroEspinoCarla.pdf

Cayetano, M. (2009). Gestión de riesgos corporativos. Visualizado el 12 de octubre del 2016. Recuperado de: http://www.econ.unicen.edu.ar/attachments/2009_MaterialERM.pdf

Castillo, G, A. (2016). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Visualizado el 06 de octubre del 2019. Recuperado de:

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/2016/10/09/regimen-laboral-especial-de-la-micro-y-pequena-empresa-apuntes-iniciales-a-proposito-de-las-modificaciones-introducidas-por-la-ley-no-30056-y-la-aprobacion-del-t-u-o-de-la-ley-mipyme-mediante-decre-2/>

Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Visualizado el 10 de octubre del 2016. Recuperado de:

<http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco Conceptual Control Interno CGR.pdf>

Contraloría General de la Republica. (2016). *Control interno*. Visualizado el 03 de mayo del 2017. Recuperado de:

http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría de la república. (2016). *Control interno*. Visualizado el 08 de mayo de 2016. Recuperado de:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvc0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoFfD9aPwKzaCKsDnWXwKwL4BK8DjXDP_NxU_YLc0NCIymDPLBNHRQB7T90T/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/

Contraloría General de la Republica. (S/F). *Implementación del sistema de control interno*. Recuperado (29 de noviembre 2017) de:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Contraloría, General de la Republica. (2017). *Control Interno*. Recuperado el 25 de 09 de 2017, de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios* (1° Edición ed.). Malaga: IC Editorial. Recuperado de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dw9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=gestion+de+inventarios&ots=AQCTpqm84E&sig=uF2XzMjA-kdJuRTJb5Am_Kmuucl#v=onepage&q&f=false

Domingo. H. C. (2014). *Importancia del control interno y su incidencia gestión mypes*. Visualizado el 23 de abril del 2016. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes.shtml>

El comercio. (2015). *Perú liderará avance del sector comercio en la región*. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de: http://elcomercio.pe/economia/peru/ccl-peru-liderara-avance-sector-comercioregion-noticia-1792245?ref=flujo_tags_514392&ft=nota_1&e=titulo

Espinosa. Y. (2012). *Clasificación de las empresas*. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/yulithespinosa/clasificacion-de-las-empresas-14007055>

Flores, V. T & Rojas, T.A. (2015). *Evaluación Del Control Interno Al Área De Inventario de la Empresa Jg Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil* . (para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría) UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA- ECUADOR. Visualizado el 07 de julio del 2017. Recuperado de:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Galan, A. M (2009). *LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION*. Visualizado el 23 de setiembre del 2019. Recuperado de:

<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Galan, A. M (2012). *Investigación descriptiva*. Recuperado de:

http://manuelgalan.blogspot.com/2012_08_26_archive.html

Gamboa, C. Y (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “el imán ferreteros S.A.C.” de Juanjuí, 2017*. (Tesis para optar al grado de contador público) Universidad Católica los Angeles de Chimbote-Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2550/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_GAMBOA_CALDERON_YURASI_LIZZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, G & Taboada I. (2012). *Teoría de las empresas*. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de:

<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Garrido, O. B (2011). *“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” Mérida* . (Trabajo de Grado presentado para optar al título de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable). Universidad de los andes, Mérida – Venezuela. Visualizado el 13 de mayo del 2016. Recuperado de:

<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

Guerrero García, G. P. (2014). *Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la farmacia cruz azul sdo villa florida” 2013* . (Tesis de grado) UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL Santo Domingo – Ecuador Visualizado el 10 de octubre del 2016. Recuperado de: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf

Hemeryth & sanchez. (2013). *“implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2013”* (tesis de grado) universidad privada anterior Orrego. Visualizado el 10 de octubre del 2016. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Hernández & torres (2007). *Propuesta de mejora en el sistema del control interno del inventario de empresa Cenprofot CA para lograr la eficiencia en el control de las existencias, materiales y productos fotográficos*. (Trabajo de grado). Universidad de Carabobo – Bárbula. Visualizado el 10 de octubre del

2016. Recuperado de: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>

Instituto de economía del Perú. (2013). *Sectores productivos*. Economía – editor. Recuperado de (01 de noviembre del 2017): <http://www.ipe.org.pe/content/sectores-productivos>

Laguna, Q.D. (2010). “*Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para una empresa comercializadora de productos de Plástico*” (Para optar el título profesional) Universidad peruana de ciencias aplicadas. Lima – Peru. Visualizado el 08 de Julio del 2017. Recuperado de: <http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/273423/1/DLaguna.pdf>

López López, L. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López*. (trabajo de graduación) Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Visualizado el 23 de septiembre. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

López, M, N. M. (2010). *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería “Lozada”* (Grado previo a la obtención del título) Universidad Tecnológica Equinoccial – ECUADOR Recuperado de (08-07-2017). http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf

Medina, P.K. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:*

caso empresa electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3871/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MEDINA_PIZARRO_KATHIA_JHAQUELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez. L. M. (2010). La importancia del control interno. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de:

<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28047/1/LuciaMateoMtz.pdf>

Martínez, E. (2012). *Modelos de Control COSO y COCO*. Recuperado (29 de noviembre 2017) de: <http://escarletteauditoria.blogspot.pe/2012/11/modelos-de-control-losmodelos-han-sido.html>

Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita* (Tesis para obtener el título de contador público colegiado). Recuperado de (27 agosto 2016)

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

Moreno.J (2015). *Cuál es la importancia del control interno en las empresas Mexicanas y cómo podemos disminuir el riesgo de un fraude*. Visualizado en 24 de abril de 2016. Recuperado de: <http://www.kimquezada.com/blog/2015-17/>

Obispo, C. D (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013*. Visualizado el 23 de abril del 2016. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERODO-2013>

Olivetto. (2009). *Gestión empresarial*. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestionempresarial2.shtml#ixzz48U8EZvIa>

Pierri, G. V. (2009). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios, para una empresa de metal mecánica*. (Trabajo de graduación) Universidad de san carlos de guatemala. Visualizado el 13 de mayo del 2016 Visualizado el 13 de mayo del 2016. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_2107_IN.pdf

Plasencia, A. C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. Cuba. Visualizado el 07 de mayo del 2016. Recuperado de: http://bvs.sld.cu/revistas/san/vol_14_5_10/san01510.htm

Pérez, S. P (2016). *Los cinco componentes del control interno*. Visualizado el 08 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Quinaluisa, M.N (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado el 02 de octubre 2019 de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador.

Ramírez. A.A (2014). *Control interno el área de efectivo en una empresa comercial de la republica dominicana*. Visualizado el 24 de abril del 2016. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/control-interno-area-efectivo.shtml#ixzz46nevvM00>

Rivero, B. A. (2011). *El Control Interno y la Gestión de Riesgos en Cuba*. Visualizado el 07 de mayo de 2016. Recuperado de: <file:///C:/Users/ALICIA/Downloads/18-35-1-SM.pdf>

Rodríguez, P. M & Torres, S. J. (2014). “*implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2,014*”. (Obtener el Título Profesional) Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo – Perú. Visualizado el 08 de julio del 2017. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Rodríguez, E. (2013). *Control interno basado en el sistema COSO*. Visualizado el 29 de noviembre del 2017. Recuperado de:

<http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>

Rodríguez, S & Martínez, P. (2011). *Teorías del crecimiento de la empresa* .

Visualizado el 13 de mayo del 2016.

Recuperado de:

http://www.revistasice.com/CachePDF/ICE_858_13314407D1CCFB9C02ED5E7F09C31A3C5AF13A.pdf

Romero. J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según coso* .

Visualizado el 07 de mayo del 2016. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Salcedo, O. (2015). *Control de inventarios. Contabilidad hoy*. Recuperado de

(01/11/ 2017): https://issuu.com/omarsalcedo/docs/revista_digital

Samaniego. M.C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo*. Visualizado

el 24 de abril de 2016. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Samantilla. (2011). *Control interno basado en principios*. Visualizado el 24

de abril del 2016. Recuperado de:

http://www.coso.org/documents/IC_COSO_COMMENTS/PREVIOUS/8607c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf

Sánchez, P. E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013*. (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2013. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027797>

Sánchez, L. (2019). *Definición de empresa y su clasificación*. Recuperado de: https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION

Suarez, P. (2011). *Gestión de inventarios y almacén*. Visualizado el 12 de octubre del 2016. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>

Vásquez Oré, J. (2015). *El control interno de inventarios y su influencia en la situación económica y financiera de las empresas: caso de la empresa Metalmecánica 'ABC' de Trujillo, 2013* (Tesis para optar el título profesional de contador) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, 2015. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037825>

Uladech, (2016). *Código de ética para la investigación*. Visualizado el 16 de julio del 2019. Recuperado de: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Vilcarromero, R. R. (2013). *Gestión en la producción*. Visualizado 10 de octubre del 2016. recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html>

Wikipedia, (2015) *industrias*. Visualizado el 24 de abril del 2016. Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Industria>

Zarpan, A. D. (2013). *Tesis titulada: evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de pomalca -2012*. (Tesis para título de contador público). Universidad católica santo Toribio de mogrovejo Chiclayo. (08-05-2016) Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegr ia_DianaJaneth.pdf

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	DIMENSION	MEDICION
Control interno	El control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos.	Ambiente de control	¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios?	SI() NO()
		Evaluación de riesgos	¿Considera usted que un mal manejo u organización en los inventarios podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa?	SI() NO()
Gestión de inventarios	Gestionar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos.	Actividades de control	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	SI() NO()
		Información y comunicación	¿Usted considera que la gestión de inventarios que actualmente posee la empresa comercial “Alejandro Obregón E.I.R.L.” es la adecuada?	SI() NO()
		Supervisión y monitoreo	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza en el área de inventarios?	SI() NO()

6.2.1 Anexo 02: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJEIVO GENERAL	OBJEIVOS ESPECÍFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial “Alejandro Obregón E.I.R.L” de Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Alejandro Obregón E.I.R.L” de Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial “Alejandro Obregón E.I.R.L” de Chimbote, 2016.</p>	<p>1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercial del Perú, 2016.</p> <p>2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Alejandro Obregón E.I.R.L” de Chimbote, 2016.</p> <p>3.-Hacer un análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercial del Perú y de la empresa comercial “Alejandro Obregón E.I.R.L” de Chimbote, 2016.</p>	<p>El diseño de la investigación fue descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.</p>

6.2.1 Anexo 03: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019															
		JULIO				AGOSTO				SETIEMBRE				OCTUBRE			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	elaboración del proyecto	X	X	X	X												
2	elaboración del marco teórico y conceptual				X												
3	evaluación del proyecto de investigación				X												
4	aprobación del proyecto de					X											
5	recopilación de información						X	X									
6	análisis de los resultados								X								
7	redacción del informe final									X							
8	revisión de resultados y										X						
9	revisión del informe final - asesor de tesis											X					
10	prebanca												X				
11	levantamiento de observaciones													X			
12	revisión del informe final en empastado														X		
13	sustentación y elaboración de acta de																X
14	segunda sustentación y cierre del taller																X
Versión: 012		Código: R-RI		F. Implementación: 15-01-2019								Pág.: 1 de 28					
F. de última actualización: 10-04-																	
Elaborado por: Rector		Revisado por: Dirección de Calidad				Aprobado por Consejo Universitario Resolución N°0014-2019-CU-ULADECH CATÓLICA Actualización aprobada por Consejo Universitario con código de trámite documentario N° 001082609											

6.2.1 Anexo 04: Presupuesto

Presupuestodesembolsable(Estudiante)			
Categoría	Base	%onúmero	Total(S/.)
Suministros(*)			
Impresiones	200	0.30	S/ 60.00
Fotocopias	98	0.10	S/ 9.80
Empastado	50	1	S/ 50.00
PapelbondA-4(300hojas)	300	0.024	S/ 6.00
Lapiceros	3	1	S/ 3.00
Servicios			
Uso deTurnitin	50.00	0.02	S/ 100.00
Subtotal			S/ 228.80
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	4	3.00	S/ 12.00
Subtotal			
Total de Presupuesto desembolsable			S/ 240.80
Presupuestonodesembolsable(Universidad)			
Categoría	Base	%onúmero	Total(S/.)
Servicios			
Uso de Internet(Laboratorio de Aprendizaje Digital-LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Subtotal			400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada(5horasporsemana)	63.00	4	252.00
Subtotal			252.00
Total de Presupuesto no desembolsable			652.00
Total(S/.)			S/ 892.80

6.2.2 Anexo 05: Modelo de fichas bibliográficas

FICHA N°01

AUTOR: López (2011)

TITULO: control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López

(RESUMEN)

El método de valoración utilizado por la empresa para los inventarios casi nunca cumplen con los objetivos financieros, y en un menor valor consideran que siempre, de esta manera se determina que el método utilizado por la empresa no es el adecuado o se lo está empleando de manera empírica lo que impide cumplir con los objetivos financieros de la empresa.

REFERENCIAS B IBLIBLIOGRAFICA

López López, L. (2011). Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López. (trabajo de graduación) Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Visualizado el 23 de septiembre. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

6.2.3 Anexo 06: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información confidencial la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa comercial ALEJANDRO OBREGON E.I.R.L, Chimbote 2016.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		
1. ¿La empresa comercial Alejandro Obregón E.I.R.L. tiene Implementado formalmente un sistema de control interno?		
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?		
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto al cumplimiento de sus funciones laborales?		
Valores y Código de Conducta		
1.2 ¿Considera usted que en la empresa Alejandro Obregón E.I.R.L. existe interacción y valores éticos en el personal que labora en la empresa?		
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.3 ¿Existe un manual de procedimiento que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro de control y responsabilidades en los inventarios?		
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		

1.4 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?		
2.2 ¿Está la mercadería resguardada y protegida de cualquier daño físico?		
2.3 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		
2.5 ¿Considera usted que un mal manejo u organización en los inventarios podría ocasionar pérdidas monetarias para la empresa?		
2.6 Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de Dirección		
3.1 ¿Considera usted que los inventarios se encuentra organizado y controlado en cuanto al registro de ingreso y salidas de mercaderías ?		
3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales?		
3.3 Se realizan reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones u otros actos de verificación de datos periódicamente.		
3.4 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		
Procesos para Generar Información		
3.5 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente.		
3.6 Para efecto de asegurar una información veraz se realizan inventarios físicos e informes en forma permanente?		
Indicadores de Rendimiento		
3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		

3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía?		
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En el área de inventarios existe una apropiada información y comunicación en los trabajadores?		
4.2 Los sistemas de información que disponen el área de inventarios facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
4.4 ¿Usted considera que la gestión de inventarios que actualmente posee la empresa “Alejandro Obregón E.I.R.L.” es la adecuada?		
4.5 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades		
4.6 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?		
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza en el área de inventarios?		
5.2 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.		
5.3 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		
5.4 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		